

جمعية دعم التعليم "تعلم"
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٢١٥٨)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تاريخ صدور الترخيص) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية دعم التعليم "تعلم"
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٢١٥٨)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تاريخ صدور الترخيص) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب ٤٦٧ ٣٠٠، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير المراجع المستقل

إلى الجمعية العمومية
جمعية دعم التعليم "تعلم"

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٢١٥٨)

الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية دعم التعليم "تعلم" وتعرف فيما بعد بـ "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك لتاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفه للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة للمعيار الدولي للتقرير المالي 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 آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لأدب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة 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 لمعيار المنشآت الغير هادفه للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين واللائحة الاساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء 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 الجوهرية 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.

إلى الجمعية العمومية المحترمين
جمعية دعم التعليم "تعليم"

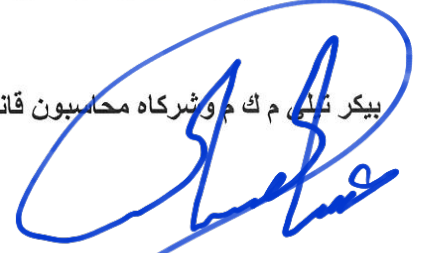
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء 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 الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف 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 تأكد جوهرية 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 تأكد جوهرية، 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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.

بيكر تيلي، م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



عبدالمجيد سليمان السحيباني

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٥٢)

الرياض في ٢١ جمادى الأول ١٤٤٥ هـ

الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٢٣ م



جمعية دعم التعليم "تعلم"
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٢١٥٨)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي		
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات
١٠٤,٣١٢	٥	المصاريف المستحقة
١٠٤,٣١٢		مجموع الالتزامات
		صافي الأصول
(١٠٤,٣١٢)		صافي أصول غير مقيدة
(١٠٤,٣١٢)		مجموع صافي الأصول
-		مجموع الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية دعم التعليم "تعلم"
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٢١٥٨)

قائمة الأنشطة

للفترة من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تاريخ صدور الترخيص) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للفترة من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تاريخ صدور الترخيص) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٠٤,٣١٢)	-	(١٠٤,٣١٢)	٦
(١٠٤,٣١٢)	-	(١٠٤,٣١٢)	المصاريف العمومية والإدارية إجمالي المصاريف
(١٠٤,٣١٢)	-	(١٠٤,٣١٢)	التغير في صافي الأصول للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية دعم التعليم "تعلم"
(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٢١٥٨)

قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تاريخ صدور الترخيص) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للفترة من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تاريخ صدور الترخيص) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول للفترة
(١٠٤,٣١٢)	التغير في الالتزامات المتداولة : المصاريف المستحقة صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
١٠٤,٣١٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
-	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
-	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- معلومات عن الجمعية والنشاطات

- أ- جمعية دعم التعليم "تعلم"، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٥٨) بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٤٣ هـ، يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.
- ب- وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي بما يلي:
- توفير الفرص التعليمية والتدريبية المناسبة والضرورية للمستفيدين وضمان استمرارها لهم.
 - تيسير التعامل والتكامل بين الجهات المختلفة المقدمة للخدمات التعليمية والتدريبية والتأهيلية.
 - توفير الموارد المالية لتنفيذ البرامج التعليمية وضمان الاستدامة المالية.
 - توفير الوظائف وفرص العمل الحر وريادة الأعمال الاجتماعية للمستفيدين.
 - تقليل البطالة وزيادة مساهمة المستفيدين بالنتائج المحلي.

٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمعيار المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة ("المعيار الدولي") المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية تم توضيحها في إيضاح رقم ٤.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. استندت الجمعية في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الجمعية وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها الجمعية في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض الجمعية الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تاريخ صدور الترخيص) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف صافي الأصول إلى مقبده او غير مقبده
صافي الأصول غير المقبدة

الأصول غير المقبدة هي جزء من أصول المنشأة، ولا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المنشأة. وقد تكون الأصول غير المقبدة أصولاً متداولة، أو استثمارات، أو أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقبدة

الأصول المقبدة جزءاً من أصول المنشأة، وتخضع لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً.

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الجمعية استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح والخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

المصاريف

تتمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ويتم تسجيل مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة التم يتم صرفها على التبرعات المقيدة والمخصصة لهذه الإيرادات وذلك لتحقيق قيد الصرف والاستخدام المرتبط بهذه الإيرادات، وأيضاً كافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على الربح أو الخسارة.

٥- المصاريف المستحقة

٢٠٢١	
ريال سعودي	
٨١,٣١٢	رواتب مستحقة
٢٣,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١٠٤,٣١٢	

٦- المصاريف العمومية والإدارية

للفترة من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تاريخ صدور الترخيص) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	
٨١,٣١٢	رواتب وأجور
٢٣,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٠٤,٣١٢	

٧- أحداث لاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة وحتى تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

٨- تاريخ اعتماد القوائم المالية

قام مجلس إدارة الجمعية باعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية في ٢١ جمادى الأول ١٤٤٥ هـ الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٢٣ م.