جمعية رؤية للإرشاد والتوجيه المهني
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية- المركز
الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٥٢)
جدة – منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية رؤية للإرشاد والتوجيه المهني
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية-
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٥٢)
جدة – منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

المحتويات	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٥

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ أعضاء الجمعية العمومية
في جمعية رؤية للإرشاد والتوجيه المهني المحترمين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٥٢)
جدة – منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية رؤية للإرشاد والتوجيه المهني والمسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية– المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٥٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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 بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا ف إن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن:

- إعداد القوائم المالية وعرضها العادل بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا للنظام الأساسي للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
- وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية 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 الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسئولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا من مسئولياتنا أن نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة نقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، 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 التحريف الجوهري 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 الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل الى استنتاج بشأن 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 شكوكاً كبيرة بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خَلُصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية للشركة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية للشركة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للشركة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.

لقد أبلغنا المكلفون عن الحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية والتي اكتشفناها اثناء عملية المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية..

الفاحص المعتمد
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد اللطيف عبد المحسن المحيش
محاسب قانوني
بترخيص رقم ١٠٦٣

الاحساء – المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٣٠ ابريل ٢٠٢٥م

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

البيان	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م
الأصول المتداولة			
النقد ومعادلات النقد	٣	٢٢٣,٤٦٨	٥٠,٠٠١
إجمالي الأصول المتداولة		٢٢٣,٤٦٨	٥٠,٠٠١
الأصول غير المتداولة			
الأصول الغير ملموسة	٤	١٧,٨٦١	-
العقارات والآلات والمعدات	٥	٨,٠٤٦	-
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٥,٩٠٧	-
إجمالي الأصول		٢٤٩,٣٧٥	٥٠,٠٠١
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٦	١٤,٥٠٠	٤,٠٢٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٤,٥٠٠	٤,٠٢٥
إجمالي الالتزامات		١٤,٥٠٠	٤،٠٢٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,١٨٠	-
صافي الأصول المقيدة	٧	٢٣١,٦٩٥	٤٥,٩٧٦
اجمالي صافي الأصول		٢٣٤,٨٧٥	٤٥,٩٧٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢٤٩,٣٧٥	٥٠,٠٠١

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رؤية للإرشاد والتوجيه المهني
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية- المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٥٢)
جدة- منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر عكس ذلك)

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب					
إيرادات التبرعات النقدية	٨	٢٦,٠٠٠	٩١٢,٠٠٠	٩٣٨,٠٠٠	٥٠،٠٠١
صافي الأصول المحررة من القيود		٧٣٠,٣٠٦	(٧٣٠,٣٠٦)	-	-
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام والوقت					
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٧٥٦,٣٠٦	١٨١,٦٩٤	٩٣٨,٠٠٠	٥٠،٠٠١
المصروفات والخسائر					
مصروفات محملة على النشاط	٩	(١٠,٢٤٢)		(١٠,٢٤٢)	-
مصاريف البرامج والأنشطة	١٠	(٧٣٠,٣٠٦)	-	(٧٣٠,٣٠٦)	-
مصروفات إدارية وعمومية	١١	(٦،٥٠٠)	-	(٦،٥٠٠)	(٤،٠٢٥)
مصروفات الاهلاك والاطفاء		(٢,٠٥٢)	-	(٢,٠٥٢)	-
إجمالي المصرفات والخسائر		(٧٤٩,١٠٠)	-	(٧٤٩,١٠٠)	(٤،٠٢٥)
التغيير في صافي الأصول		٧,٢٠٥	١٨١,٦٩٤	١٨٨,٨٩٩	٤٥،٩٧٦
صافي الأصول بداية السنة		(٤،٠٢٥)	٥٠،٠٠١	٤٥،٩٧٦	-
صافي الأصول نهاية السنة		٣,١٨٠	٢٣١,٦٩٥	٢٣٤,٨٧٥	٤٥،٩٧٦

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	المجموع
التغير في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٤،٠٢٥)	٥٠،٠٠١	٤٥،٩٧٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٤،٠٢٥)	٥٠،٠٠١	٤٥،٩٧٦
التغير في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧,٢٠٥	١٨١,٦٩٤	١٨٨,٨٩٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,١٨٠	٢٣١,٦٩٥	٢٣٤,٨٧٥

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١٨٨,٨٩٩	٤٥,٩٧٦
تعديلات لتسوية صافي الأصول خلال السنة:		
المكون من مصروف الاهلاك والاطفاء	٢,٠٥٢	-
التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية	١٩٠,٩٥١	٤٥,٩٧٦
الزيادة في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى	١٠,٤٧٥	٤,٠٢٥
صافي التدفق النقدي المحصل من الأنشطة التشغيلية	٢٠١,٤٢٦	٥٠,٠٠١
الأنشطة الاستثمارية:		
(شراء) عقارات وآلات ومعدات	(٢٧,٩٥٩)	-
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٢٧,٩٥٩)	-
التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة	١٧٣,٤٦٧	٥٠,٠٠١
رصيد النقدية وما في حكمها في أول السنة	٥٠,٠٠١	-
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر السنة	٢٢٣,٤٦٨	٥٠,٠٠١

* إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ التكوين والنشاط:

١/١ الوضع النظامي:

جمعية رؤية للإرشاد والتوجيه المهني جمعية خيرية بموجب شهادة التسجيل رقم (٥٣٥٢) وتاريخ ٢٠ محرم ١٤٤٥هـ الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٣م مصدره جدة، وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٨ وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ.

٢/١ أهداف الجمعية:

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحة الجمعية الأساسية كالآتي:
١- المساهمة في التوجيه والإرشاد فيما يخص المستقبل الوظيفي لأبناء المجتمع.
٢- توجيه ودعم الشباب في اختيار التخصص والمسار المهني.
٣- تطوير السلوك المهني والمعرفي للشباب.

٣/١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

٢ السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

إن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها الجمعية في إعداد قوائمها المالية يتم تطبيقها بشكل ثابت، وتتمثل اهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية فيما يلي: -

١/٢ بيان الالتزام:

تستوفي الجمعية متطلبات العرض والإفصاح للقوائم المالية الواردة في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وفيما لم يرد له معالجة في تلك المعايير فإن الجمعية تطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم أو النسخة الكامل للمعايير الدولية للتقرير المالي إذا اختارت الجمعية تطبيق متطلبات النسخة الكاملة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ أسس القياس والعرض:

بينما تتمثل اهم سياسات القياس بخلاف التكلفة في القوائم المالية في السياسات في الآتي:

١/٢/٢ القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي القيم التي يتم وفقا لها مبادلة الأصل أو تسوية الالتزام بين اطراف ذات دراية وعلى علم بشروط السوق ولديهم الرغبة في ذلك وبشروط تماثل شروط التعامل بين أطراف مستقلة وفى بعض الحالات التي يتم تجميع وعرض بعض البنود بالقوائم المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية فانه قد تنتج فروق بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة و تتضمن طرق التقويم استخدام معاملات سوقية حديثة لأصل مطابق تقوم على أساس تنافس حر بين اطراف على علم و لديهما رغبة اذا كانت متاحة و إشارة إلى القيمة العادلة الحالية لأصل أخر يماثل إلى حد كبير الأصل الذى يتم قياسه واذا كانت هناك طريقة تقويم تستخدم على نحو شائع من قبل المشاركين في السوق لتسعير الأصل و ثبت إن هذه الطريقة توفر تقديرات يمكن الاعتماد عليها للأسعار التي يتم الحصول عليها في معاملات السوق الفعلية .

٢/٢/٢ التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (سعر البيع محسوما منها مصروفات البيع والاستكمال) (أيهما اقل):

وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق فيما يمكن تحققه فيما لو أتخذ قرار بيع بشأن الأصل والمحتسب من خلال سعر البيع المتوقع مخصوما منه مصروفات البيع المباشرة المتوقعة والتكلفة التقديرية لاستكمال الأصل ليصبح معدا للبيع وذلك وفقا لأفضل تقدير يمكن التوصل اليه.
وتستخدم في تقييم مخزون الإنتاج التام فيما إذا انخفض صافي قيمته القابلة للتحقق عن تكلفته وفقا لتقويم الجمعية على أساس المؤشرات الدالة على ذلك في تاريخ القوائم المالية، وينعكس استخدام هذا الأساس واي أثار مترتبة عليه بالقوائم المالية.

٣/٢/٢ صافي القيمة القابلة للتحقق:
وهي القيمة التي يمكن تحققها بالتحصيل المتوقع من الأصول المالية ذات الأجل القصير كالمدينون وأوراق القبض وبعد الأخذ في الاعتبار الهبوط المترتب على مؤشرات موضوعيه والدالة عن عدم إمكانيه التحصيل من خلال حسم مخصص الديون المشكوك فيه من تلك الأرصدة وفى حاله إعدام تلك الديون يتم شطب الدين والمخصص المقابل له.

٣/٢ عملة القياس:
تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل عملة القياس بالجمعية.

٤/٢ استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة:
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات وأحكام تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والتكلفة، بالإضافة إلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية. يتم تقويم ومراجعه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة للأداة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. وتقوم الجمعية بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، وذلك وفقا لأفضل تقدير وبيانات متاحه في تاريخ القوائم المالية.
وغالبا ما يتم مناقشة التقديرات ذات الدرجة العالية من عدم التأكد والافتراضات الجوهرية في ظل الأحداث الحالية والتالية لتاريخ القوائم وتلك المتوقعة على أفضل تقدير وقد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات حيث تتباين قدره الإدارة على الوصول لتلك التقديرات كلما زادت الافتراضات وتباعدت مده التنبؤ بها ومن امثله تلك التقديرات التي نتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات.

٥/٢ القيود المفروضة على الأصول:
تتمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وأثر ذلك على أصول أو التزامات معينة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية القيود بقيود استخدام محدد أو قيود وقت محدد أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف إن وجدت في أغراض معينة والمحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل وكذلك القيود الذاتية التي تفرضها إدارة الجمعية والتي قد ترجع إلى طبيعة وظروف الجمعية أو أهدافها وكذلك القيود التي يفرضها المتبرع ومدى اكتمالها. علماً أن الجمعية تفصح حال رفع القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع، أو رفعها ذاتياً، أو انتهاء الاستخدام، أو الوقت. ولم تتوفر لدى الجمعية أصول مقيدة حال وقت إعداد هذه القوائم المالية وخلال الفترة السابقة نتيجة حداثة نشأة الجمعية.

٦/٢ صافي الأصول:
تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي على أنها مستقلة وفقا للترتيب بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف ولا يوجد في الجمعية أصول مقيدة أو أوقاف خلال فترة إعداد هذه القوائم المالية.

٧/٢ التغيرات في صافي الأصول:
تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة نوعين من التغيرات في صافي الأصول الناتجة عن ممارسة الجمعية لنشاطها غير الربحي خلال الفترة، والتغيرات التي تجري لصافي أصول الجمعية تتركز في التغيرات في الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة حيث تؤدي بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها بينما لا يوجد في الجمعية في هذه الفترة أي تغيرات في صافي أصول. وتعرض الجمعية التغيرات في صافي الأصول في قائمة الأنشطة ذات المرحلة الواحدة مكونة من الإيرادات والمكاسب مطروحا منها المصروفات الخسائر على أن يكون آخر عنوان بقائمة الأنشطة هو التغير في صافي الأصول نتيجة عدم وجود أي بند من بنود الدخل الشامل الآخر.

٨/٢ الإيرادات والمكاسب:
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواء من القطاع الحكومي أو الخاص أو الأفراد. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيرادات. تعرض الجمعية الإيرادات على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيداً أو موقوفاً من جانب المتبرع أما إيراد التبرعات أو الأوقاف إن وجدت إذا كانت عليهما قيود من المتربع فتزيد صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بإدراج الإيرادات العرضية حال تحققها كإيرادات أخرى.
تقوم الجمعية بعرض المكاسب المحققة من الأصول الأخرى على أنها زياد ة في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيدا أو موقفاً من جانب المتبرع.

١/٨/٢ التبرعات:
تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول او تخفيض لالتزامات على أنها إيرادات أو مكاسب الفترة التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة. والتي تزيد من خلالها صافي أصول الجمعية. تعترف الجمعية بالتبرعات المقيدة وغير المقيدة بشروط هي:
• أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه، والتصرف فيه دون قيود أو شروط سواء من المتبرع أو حسب ظروف الحصول على التبرع.
• تتوقع الجمعية التبرع بقدر معقول من الثقة.
• أن يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة وموضوعية.
تقوم الجمعية بالاعتراف بالتزام مقابل التبرع الذي لم تستوف شروطه سواء كامل التبرع أو جزء منه. بإمكان الجمعية قبول أنواع مختلفة من التبرعات من المصادر الآتية:
• التبرعات النقدية.
• التبرعات العينية التي يتم الاحتفاظ بها كمخزون لغرض إعادة البيع أو التوزيع فإنه يتم الاعتراف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وعند بيعها أو توزيعها يعترف بالمصروف كتكلفة بضاعة مباعة أو حسب التصنيف الملائم. وأما تبرعات الأصول العينية لغرض الاستخدام فإن الجمعية تعترف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وتقوم بتبويبها ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
• التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليست مقابل سلع أو خدمات.
• اسقاط الالتزامات التي على الجمعية ان وجدت.

٩/٢ المصروفات والخسائر:
تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والتي تمثل نشاط الخدمات الرئيسية للجمعية والأنشطة المساندة والتي تمثل جميع أنشطة الجمعية بخلاف أنشطة الخدمات مثل الإدارة العامة وأنشطة زيادة الأموال، وجمعها، والأنشطة الإدارية، والعمومية. وتقوم الجمعية بتخصيص المصروفات على مختلف الأنشطة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال النسبة والتناسب وتبويب المصروف حسب التصنيف الملائم. تقوم الجمعية بعرض الخسائر المحققة من الأصول الأخرى على أنها نقص في صافي الأصول غير المقيدة، ما لم يكن استخدامها مقيدا أو موقوفاً من جانب المتبرع.

١٠/٢ العقارات والآلات والمعدات:
يتم إثبات العقارات والآلات والمعدات والتي تستخدم في العمليات التشغيلية او الإدارية والتسويقية لمده تزيد عن عام أو لغرض الإيجار حينما تتوافر منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وغالبا ما تكون ذات أهمية.
يتم إثبات عناصر العقارات والآلات والمعدات وفقا لنموذج التكلفة (بالتكلفة محسومًا منها مجمع الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة) ويثبت الهبوط في قيمتها بقائمة الأنشطة إذا كانت هناك مؤشرات لهذا الانخفاض وكانت القيمة الاستردادية اقل من صافي القيمة الدفترية.
تتضمن تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات كافة التكاليف المباشرة الضرورية لاقتناء الأصل وجعله معدا في مكانه وحالته الراهنة للاستخدام كما تشمل العقارات والآلات والمعدات المنشاة داخليا الخامات ورواتب ومنافع العمالة المباشرة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستلزمها عملية تجهيزها لتصل إلى الحالة والغرض الذي تم إنشاؤها من آجله، وتشمل تكلفة تلك العقارات والآلات والمعدات أي تكلفة مترتبة على إزالتها وفكها وإعادتها إلى حالتها الأصلية مستقبلا ويؤخذ في الحسبان القيمة الزمنية للنقود إذا زادت مدة التزامات ومخصصات إعادة التهيئة وإنهاء التشغيل عن عام.
عندما يتم استبعاد أي أصل من الممتلكات والمصانع والمعدات يتم تحميل الربح او الخسارة بالفرق بين مقابل البيع والقيمة الدفترية للأصل على قائمة الدخل.
تظهر العقارات والآلات والمعدات بسعر التكلفة ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت وطبقا لمعدلات الاستهلاك التالية: -

العقارات والآلات والمعدات	نسب الاهلاك
اجهزة الحاسب الالي	١٥٪

١١/٢ الأصول غير الملموسة :
-يتم قياس الأصول غير الملموسة المشتراة والتي يمكن التصرف فيها بشكل منفصل عن باقي الأصول وتحت سيطرة الشركة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بينما يتم قياس الاصول الغير ملموسه المستحوذ عليها ضمن عمليه استحواذ تقتضي تجميع الاعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وبعد الاعتراف الاولى، تظهر الاصول الغير ملموسه بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة ان وجد.
-يتم تقدير الاعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة فان كان لها عمر انتاجي يمكن تحديده فتستهلك على اساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية لتلك الاصول ويتم تخفيض قيمتها عندما يكون هناك مؤشرات عن انخفاض التدفقات النقدية منها المرتبطة بقيمتها القابلة للاسترداد.
-تظهر الأصول غير الملموسة بسعر التكلفة ويتم اطفائها بطريقة القسط الثابت وطبقاً للمعدلات التالية: -

الأصول غير الملموسة	نسب الاهلاك
برامج حاسب الي	١٥٪

١٢/٢ النقد ومعادلات النقد :
يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك و الاستثمارات مرتفعة السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضه أو تكاد تنعدم لتحويلها إلى نقد وغالبا ما يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلية مدتها ثلاثة أشهر أو اقل ويتم تصنيف السحب على المكشوف لأغراض النقد وما يعادله بقائمة التدفقات النقدية ببنود النقد وما يعادله إن كان يتم إدارته لسداد الالتزامات التي تستحق خلال مدة ثلاثة اشهر.

١٣/٢ الذمم المدينة وأوراق القبض المدينون والأرصدة المدينة لأخرى :
وتمثل الحق في الحصول على نقديه مقابل عمليات بيع السلع او الخدمات او السلفيات او القروض قصيرة الأجل للغير ويتم إثبات الذمم المدينة وأوراق القبض ويتم إثبات المبلغ المستحق من الذمم المدينة واوراق القبض بالمبلغ النقدي غير المخصوم المستحق من تلك المنشآت، والذي هو -عادة- سعر الفاتورة عند الإثبات المبدئي وتقاس لاحقا (في حالة الائتمان قصير الأجل) بقيمتها القابلة للتحقق والتي تمثل قيمتها الإسمية مخصوماً منها قيمة الإنخفاض المكون لهذه الأرصدة ويتم إثبات الانخفاض عندما تتوافر أدلة موضوعية على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل ، ويتمثل الانخفاض في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للتحقق والتى تمثل مخصصات ديون مشكوك فى تحصيلها وفى حاله اعدام الدين يتم شطب المخصص والدين المقابل له.

١٤/٣ الانخفاض في قيمة الأصول:

١/١٤/٣ الأصول غير المالية:

تقوم الجمعية في تاريخ كل قوائم مالية بمراجعة مدى وجود دلالات أو مؤشرات قد تدل على احتمال انخفاض القيم الدفترية لأصولها الملموسة، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتقدير انخفاض القيمة الاستردادية عن القيمة الدفترية لتلك الأصول، ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض فوراً بقائمة الدخل وتعد مؤشرات النشاط مقبولة بما لا يشير إلى مثل تلك الدلالات.

٢/١٤/٣ الأصول المالية:

تقوم الجمعية في تاريخ كل قوائم مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث انخفاض في قيمة كافة أصولها المالية ولهذا الغرض فتشمل الأصول المالية فقط أرصدة المستحقات الخاصة ذمم مدينة وأرصدة المدينين والأرصدة المدينة الأخرى ويتم قياسها بالقيمة الاسمية حيث أن أغلبها قصير الأجل، ويعد من مؤشرات عدم التحصيل مرور أكثر من عام على أرصدة دون تحصيل وحينها يتم تكوين مخصص بقيمة الرصيد، وعند إعدام الدين يتم شطب المديونية في مقابل المخصص فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض فوراً بقائمة الدخل.

١٥/٣ الإيجار:

في حالة عقود الإيجار الغير قابله للإلغاء التي تبرمها الجمعية والتي تمكنها من الحصول على المنافع وتعرضها لمخاطر استخدام الأصل والمرتبطة بالملكية من خلال مده تعاقد جوهرية بالقياس بعمر الأصل الافتراضي أو إن كان الحد الأدنى للمدفوعات الإيجارية والمتمثلة بشكل رئيسي في القيمة الحالية للمدفوعات الإيجارية المستقبلية يمثل نسبه هامه من القيمة العادلة للأصل أو اشتمل التعاقد على شرط نقل ملكية بقيمة منخفضة جوهريا في نهاية التعاقد عن قيمة الأصل العادلة أو بديل نقل ملكية في نهاية التعاقد فأنه في حالة وجود احد تلك الأدلة فان الجمعية كمستأجر تقوم بالاعتراف المبدئي بأصل مستأجر والتزام دائنو إيجار تمويلي في حدود القيمة الحالية للمدفوعات الإيجارية (الحد الأدنى من المدفوعات الإيجارية والصافية من الفوائد التمويلية) والتي تمثل الاستثمار الصافي.

ويتم إثبات دوريا الفوائد التمويلية بطريقه الفائدة الحقيقية على مدار عمر الاتفاقية بشكل منفصل بقائمة الدخل ضمن المصروفات التمويلية بما يعكس معدل عائد ثابت على صافى الاستثمار ويستهلك الأصل على ايهما اقل عمر الأصل أو مدة التعاقد عدا تلك التعاقدات التي تسمح بنقل الملكة بنهاية التعاقد أو تحتوى على شروط تجديد ويمكن التنبؤ بتجديدها بشكل محتمل فتستهلك على مدار عمر الأصل ويصنف الرصيد المستحق على الجمعية كمستأجر ضمن الالتزامات المتداولة والمتوقع سدادها او تسويتها خلال عام و كالتزام غير متداول فيما زادت فتره سداده عن العام .

في حال عقود الإيجار والتي لم تتوافر فيها شروط توضح نقل منافع ومخاطر الملكية يتم تصنيفها كإيجار تشغيلي ويثبت مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدار عمر التعاقد ويتم توزيع أي حوافز مقدمة للمستأجرين بتخفيض مصروف الإيجار وفقا لطريقة القسط الثابت.

١٦/٣ المصروفات العمومية والإدارية:

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الايرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. توزع هذه التكاليف بين تكلفة الايرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة طبقا لوظيفة المصروف.

١٧/٣ قائمة التدفقات النقدية:

تعرض قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٨/٣ عقود الإيجار التشغيلية:

يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ويتم الاعتراف بحوافز عقود الإيجار- ان وجدت - كجزء لا يتجزأ من مجمل مصروفات عقود الإيجار على مدى فترة عقود الإيجار.

١٩/٢ القيمة العادلة:

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة، بما أنه يتم إعداد الأدوات المالية للجمعية على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣ النقد ومعادلات النقد:

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
حسابات جارية – بنك البلاد	٢٢٣,٤٦٨	٥٠،٠٠١
الرصيد	٢٢٣,٤٦٨	٥٠،٠٠١

٤ الأصول غير الملموسة:
يتمثل هذا البند فيما يلي: -

البيـــــــــان	برامج الحاسب الالي	الإجمالي
التكلفة		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	-
الإضافات خلال السنة	١٩,٩٥٠	١٩,٩٥٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٩,٩٥٠	١٩,٩٥٠
مجمع الاطفاء		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	-
اطفاء السنة	(١,٦٨٩)	(١,٦٨٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١,٦٨٩)	(١,٦٨٩)
صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٧,٨٦١	١٧,٨٦١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	-

٥ العقارات والآلات والمعدات:
يتمثل هذا البند فيما يلي: -

البيـــــــــان	أجهزة الحاسب الآلي	الإجـمـالـي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	-
الإضافات خلال السنة	٨,٤٠٩	٨,٤٠٩
التكلفة في اخر السنة	٨,٤٠٩	٨,٤٠٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	-
استهلاك السنة	٣٦٣	٣٦٣
مجمع الاهلاك في اخر السنة	٨,٣٦٣	٨,٣٦٣
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨,٠٤٦	٨,٠٤٦

٦ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى:

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
رواتب مستحقة	٨,٠٠٠	-
اتعاب مهنية مستحقة	٦,٥٠٠	٤،٠٢٥
الرصيد	١٤,٥٠٠	٤،٠٢٥

٧ صافي الأصول المقيدة:

البيان	١ يناير ٢٠٢٤م	إيرادات خلال السنة	مصروفات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
برنامج روافد	-	٢٠,٠٠٠	١٤,٠٠٦	٥,٩٩٤
تأسيس جمعية رؤية	-	٣٤٤,٠٠٠	٢٥٦,٢٧٥	٨٧,٧٢٥
برنامج تفريج كربة	٥٠,٠٠١	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٢٥	٤٩,٩٧٦
برنامج معمل الابتكار	-	٣٨,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	-
برنامج كفاءات وطن	-	١١٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٨٨,٠٠٠
الرصيد	٥٠,٠٠١	٩١٢,٠٠٠	٧٣٠,٣٠٦	٢٣١,٦٩٥

٨ إيرادات التبرعات النقدية (مقيدة):

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
برنامج روافد	٢٠,٠٠٠	-
تأسيس جمعية رؤية	٣٤٤,٠٠٠	-
تبرعات برنامج تفريج كربة	٤٠٠,٠٠٠	٥٠،٠٠١
برنامج معمل الابتكار	٣٨,٠٠٠	-
برنامج كفاءات وطن	١١٠,٠٠٠	-
الرصيد	٩١٢,٠٠٠	٥٠،٠٠١

٩ مصروفات محملة على النشاط:

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مصاريف الضيافة	٣,٤٧٧	-
مصاريف اشتراكات	٤٦٤	-
مصاريف الدعاية والاعلان	١,٠٠٠	-
مصاريف بنكية وعمولات	٢٢	
بدل انتداب	١,٢٨٠	-
مصاريف اشراف وتنفيذ	٤,٠٠٠	-
الرصيد	١٠,٢٤٢	-

١٠ مصاريف البرامج والأنشطة:

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
برنامج تفريج كربة	٤٠٠,٠٢٥	-
معمل الابتكار	٣٨,٠٠٠	-
برنامج روافد	١٤,٠٠٦	-
كفاءات وطن	٢٢,٠٠٠	-
مركز تكلفة تأسيس الجمعية	٢٥٦,٢٧٥	-
الرصيد	٧٣٠,٣٠٦	-

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١ مصروفات إدارية وعمومية:

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
مصاريف اتعاب مهنية	٦،٥٠٠	٤،٠٢٥
الرصيد	٦،٥٠٠	٤،٠٢٥

١٢ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:
إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، وتقوم إدارة الجمعية بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل نوع من هذه المخاطر.

١/١٢ مخاطر الائتمان:
تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدى إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية وتقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها بمراقبة الأرصدة المدينة وتمثل المبالغ المدرجة بقائمة المركز المالي بأرصدة المدينون الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

٢/١٢ مخاطر السيولة:
تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي قد تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، وتنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، وتقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التمويل اللازم لسداد الالتزامات وتعد الفروق بين الأصول المالية والالتزامات المالية عند توزيعها على تواريخ الاستحقاق قيم موجبة تمثل زيادة الأصول المالية عن الالتزامات المالية في تواريخ الاستحقاق المختلفة وبما يعني انخفاض هذه المخاطر.

١٣ اعتماد القوائم المالية:
اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٥م.