

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)

المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من 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 الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجّة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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، نظراً 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 للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا 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 الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٩ شوال ١٤٤٦هـ

٢٧ إبريل ٢٠٢٥م

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٣٥١,٤٥٤	٧٩٤,١٣٩
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٥١,٤٥٤	٧٩٤,١٣٩
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
العقارات الاستثمارية - بالتكلفة	(٤)	٣,٠٩٤,٣٠٠	٣,٢٠٢,٠٠٠
الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي	(٥)	١٧,٨٠٣	٩,٨٨٧
الأصول غير الملموسة	(٦)	٢٣,١٠٧	٢٠,٦٧٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣,١٣٥,٢١٠	٣,٢٣٢,٥٦٢
إجمالي الأصول		٣,٤٨٦,٦٦٤	٤,٠٢٦,٧٠١
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٧)	٥,٧٥٠	٣,٤٥٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		٥,٧٥٠	٣,٤٥٠
<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>			
قروض طويلة الاجل	(٨)	١,٢٨٥,٧١٥	١,٥٠٠,٠٠٠
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		١,٢٨٥,٧١٥	١,٥٠٠,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات		١,٢٩١,٤٦٥	١,٥٠٣,٤٥٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,١٣٤,٩٢١	٤٩٤,١١٦
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	١,٠٦٠,٢٧٨	١,٤٦٤,١٣٥
أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية		٠	٥٦٥,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		٢,١٩٥,١٩٩	٢,٥٢٣,٢٥١
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٣,٤٨٦,٦٦٤	٤,٠٢٦,٧٠١

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
دعم مؤسسة الراجحي		-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
تبرعات خدمات تطوعية		٢٤٢,٥٧٥	-	٢٤٢,٥٧٥	-
إيرادات الأنشطة	(٩)	-	٤٤٩,٦٠٠	٤٤٩,٦٠٠	٧٨٤,٦٣٨
إيرادات أخرى		٦٣,٧٦٧	-	٦٣,٧٦٧	١٢,٩٠٩
صافي الأصول المحررة من القيود		٩٥٣,٤٥٧	(٩٥٣,٤٥٧)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		١,٢٥٩,٧٩٩	(٤٠٣,٨٥٧)	٨٥٥,٩٤٢	٧٩٧,٥٤٧
المصروفات والخسائر					
مصاريف الاستثمار		١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠	-
مصروفات جمع الأموال		١٨,٣٢٠	-	١٨,٣٢٠	-
مصروفات الحوكمة		٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-
مصروفات الأنشطة	(١٠)	٩٥٣,٤٥٧	-	٩٥٣,٤٥٧	١,٥٣٩,٧٢٩
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	٧٩,٩٦٥	-	٧٩,٩٦٥	٦١,٧٢٦
إستهلاك العقارات الاستثمارية	(٤)	١٠٧,٧٠٠	-	١٠٧,٧٠٠	١٤٤,٠٠٠
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥)	٢,٩٨٤	-	٢,٩٨٤	٦,٧٧٦
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٢,٥٦٨	-	٢,٥٦٨	-
إجمالي المصروفات والخسائر		١,١٨٣,٩٩٤	-	١,١٨٣,٩٩٤	١,٧٥٢,٢٣١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٧٥,٨٠٥	(٤٠٣,٨٥٧)	(٣٢٨,٠٥٢)	(٩٥٤,٦٨٤)
البنود الاستثنائية					
تسويات علي سنوات سابقة		٥٦٥,٠٠٠	-	٥٦٥,٠٠٠	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٥٦٥,٠٠٠	-	٥٦٥,٠٠٠	-
التغير في صافي الأصول		٦٤٠,٨٠٥	(٤٠٣,٨٥٧)	٢٣٦,٩٤٨	(٩٥٤,٦٨٤)
صافي الأصول في بداية السنة		٤٩٤,١١٦	١,٤٦٤,١٣٥	١,٩٥٨,٢٥١	٢,٢٧٥,٧٤٣
صافي الأصول في نهاية السنة		١,١٣٤,٩٢١	١,٠٦٠,٢٧٨	٢,١٩٥,١٩٩	١,٣٢١,٠٥٩

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
٦٩٣,٧٠٩	٢,٢١٩,٢٢٦	٢,٩١٢,٩٣٥
(١٩٩,٥٩٣)	(٧٥٥,٠٩١)	(٩٥٤,٦٨٤)
٤٩٤,١١٦	١,٤٦٤,١٣٥	١,٩٥٨,٢٥١
٤٩٤,١١٦	١,٤٦٤,١٣٥	١,٩٥٨,٢٥١
٦٤٠,٨٠٥	(٤٠٣,٨٥٧)	٢٣٦,٩٤٨
١,١٣٤,٩٢١	١,٠٦٠,٢٧٨	٢,١٩٥,١٩٩

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
مجموع التغير الشامل في صافي
الأصول للفترة في قائمة الأنشطة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
مجموع التغير الشامل في صافي
الأصول للفترة في قائمة الأنشطة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)

الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في صافي الاصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٥٤,٦٨٤)	(٣٢٨,٠٥٢)	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
١٤٤,٠٠٠	١٠٧,٧٠٠	إستهلاك العقارات الاستثمارية
٦,٧٧٦	٢,٩٨٤	إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	٢,٥٦٨	إطفاء أصول غير ملموسة
(٨٠٣,٩٠٨)	(٢١٤,٨٠٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٣,٤٥٠	٢,٣٠٠	مصاريف مستحقة
(٨٠٠,٤٥٨)	(٢١٢,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠,٩٠٠)	(١٠,٩٠٠)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	(٥,٠٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(١٠,٩٠٠)	(١٥,٩٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٥٠٠,٠٠٠)	(٢١٤,٢٨٥)	المسدد من القروض
(٥٠٠,٠٠٠)	(٢١٤,٢٨٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٣١١,٣٥٨)	(٤٤٢,٦٨٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,١٠٥,٤٩٧	٧٩٤,١٣٩	رصيد النقدية في بداية الفترة
٧٩٤,١٣٩	٣٥١,٤٥٤	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي

(١/٢) المركز الرئيسى : الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل : مسجلة** لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٣ هـ. تم تغيير اسم الجمعية من (جمعية التنمية الاهلية بالخفجي) الي (جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي) بنفس رقم الترخيص السابق .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية .

* تلمس احتياجات المجمع المحلي والتعبير عن المساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المختصة .

* تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٤م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

تحسينات علي مباني مستاجرة	٢٥%	الديكور	٢٥%
الأثاث المكتبي	٢٠%	العدد والأجهزة والأدوات	٢٠%

الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

الحاسب الآلي	١٥%
--------------	-----

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
نقد لدي البنوك		٣٥١,٤٥٤	٧٩٤,١٣٩
<u>الاجمالي</u>		<u>٣٥١,٤٥٤</u>	<u>٧٩٤,١٣٩</u>

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>إيضاح (٤): العقارات الاستثمارية - بالتكلفة :-</u>									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
الأراضي	٢,١٢٥,٠٠٠	٠	٠	٢,١٢٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢,١٢٥,٠٠٠
المباني	١,٤٤٠,٠٠٠	٠	٠	١,٤٤٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠	١٠٧,٧٠٠	٠	٤٧٠,٧٠٠	١,٠٧٧,٠٠٠
الإجمالي	٣,٥٦٥,٠٠٠	٠	٠	٣,٥٦٥,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠	١٠٧,٧٠٠	٠	٤٧٠,٧٠٠	٣,٢٠٢,٠٠٠

<u>إيضاح (٥): الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :-</u>									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
اثاث ومفروشات	٣٧٥,٧٠٣	٠	٠	٣٧٥,٧٠٣	٣٧٥,٧٠٣	٠	٠	٣٧٥,٧٠٣	٠
الأجهزة والأدوات	٤٣٧,٠٩٢	٤,٣٥٠	٠	٤٤١,٤٤٢	٤٢٩,٤٥٥	٢,١٠٤	٠	٤٣١,٥٥٩	٩,٨٨٣
تحسينات مباني مستأجرة	٤٢٢,٠٣٤	٠	٠	٤٢٢,٠٣٤	٤٢٢,٠٣٤	٠	٠	٤٢٢,٠٣٤	٠
ديكورات	١١,٨٠٠	٦,٥٥٠	٠	١٨,٣٥٠	٩,٥٥٠	٨٨٠	٠	١٠,٤٣٠	٧,٩٢٠
الإجمالي	١,٢٤٦,٦٢٩	١٠,٩٠٠	٠	١,٢٥٧,٥٢٩	١,٢٣٦,٧٤٢	٢,٩٨٤	٠	١,٢٣٩,٧٢٦	١٧,٨٠٣

<u>إيضاح (٦): الأصول غير الملموسة :-</u>									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إطفاء العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
أجهزة حاسب وبرامج	٢٦,٦٨٤	٥,٠٠٠	٠	٣١,٦٨٤	٦,٠٠٩	٢,٥٦٨	٠	٨,٥٧٧	٢٣,١٠٧
الإجمالي	٢٦,٦٨٤	٥,٠٠٠	٠	٣١,٦٨٤	٦,٠٠٩	٢,٥٦٨	٠	٨,٥٧٧	٢٣,١٠٧

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

		<u>إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	اتعاب مهنية
٣,٤٥٠	٥,٧٥٠	
<u>٣,٤٥٠</u>	<u>٥,٧٥٠</u>	<u>الإجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٨) قروض طويلة الأجل :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	قرض برنامج "دائم"
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٨٥,٧١٥	
<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٢٨٥,٧١٥</u>	<u>الإجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٩) إيرادات الأنشطة :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	دعم لانشطة الجمعية
٥٤١,٨٩٦	٤٤٩,٦٠٠	برنامج أكاديمية قيم شبابية
١٦٧,٦٧٨	٠	رسوم اشتراك برنامج مركز مرافئ الطفولة
٤٤,٥٠٠	٠	مرافئ الفتيات
٨,٣٣٣	٠	برنامج رقرقه
٨,٦٣٤	٠	نقش المعرفة
٤,٦٣٩	٠	عالم بنات
٨,٩٥٨	٠	
<u>٧٨٤,٦٣٨</u>	<u>٤٤٩,٦٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١٠) مصروفات الأنشطة :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١</u>	مصاريف تشغيلية
٩٤,٨٩٠	٤٠,١٠٠	برنامج الوان الصيف
٠	١٨,٠٠٠	حاضنة اعمال للجمعيات الاهلية بالخفجي
٠	٢٣٥,١٥٧	مصروفات مؤسسة سليمان الراجحي
٠	١١٥,٦٧٧	مصروفات مركز تدريب ربحي
٠	١٩,١٠٠	مرافئ الفتيات
٠	٧٦,٢٥٠	برنامج تهيئة الشباب لاستثمار الحياة المجتمعية
٠	١١,٥٠٠	حاضنة التنمية لعمل التطوعي
٠	١٠,٠٠٠	برنامج اكاديمية قيم الشبابية - برنامج الرحلات
٠	٦٧,٩٨٠	برنامج اكاديمية قيم الشبابية
٠	٢٦٩,١٧٠	ملتقى التطوع
٠	٤٢,١٤٠	بودكاست تنموي الخفجي
٠	٤,٩٠٠	عالم بنات
٥١,٩٠٠	٠	مرافئ الفتيات
٥٤,٧٤٣	٠	أكاديمية قيم شبابية
١٨٠,١٠٠	٠	مرافئ الطفولة
٤٨,٨٠٥	٠	نقش المعرفة
٢٠٦,١٨١	٠	جاهز لتأهيل لسوق العمل
٨٦,٢٠٧	٠	برنامج رقرقه
٦٠,٥٠٠	٠	برنامج رائد
٦٣,٤٥٠	٠	الثروة الناعمة
٣٣,٥٣٨	٠	معسكر تدريبي تصميم الحياة
٦٧,٥٠٠	٠	صناعة المؤثر
٥١,٠٧٥	٠	مركز حياة لتنمية القيادات النسائية
٢٨٩,٩٤٥	٤٣,٤٨٣	حاضنة نماء الخفجي للتطوع
٢١٨,٤٩٥	٠	مسابقة هاكتون المسؤولية المجتمعية
٣٢,٤٠٠	٠	
<u>١,٥٣٩,٧٢٩</u>	<u>٩٥٣,٤٥٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

إيضاح : (١١) المصروفات العمومية والإدارية :-

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	
٠	٣١,٧٠٠	رواتب واجور
٣٢,٢٦٣	٢٨,٧١٥	كهرباء ومياه وهاتف
٢,٠٧٠	٠	دعایا وإعلان
٠	١٠,٠٠٠	رسوم اشتراكات مجلس الجمعيات
٠	١,١٠٠	عمولة بنكية
٢٠,٤٩٣	٢,٧٠٠	صيانة وإصلاح
٦,٩٠٠	٥,٧٥٠	مصاريف متنوعه
<u>٦١,٧٢٦</u>	<u>٧٩,٩٦٥</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٢) صافي الأصول المقيدة :-

صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٦٠,٢٧٨	٨٥٣,٤٥٧	٤٤٩,٦٠٠	١,٤٦٤,١٣٥	الأنشطة المقيدة
٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٠	دعم مؤسسة الراجحي
<u>١,٠٦٠,٢٧٨</u>	<u>٩٥٣,٤٥٧</u>	<u>٥٤٩,٦٠٠</u>	<u>١,٤٦٤,١٣٥</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٣) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .