

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 ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة /جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي

(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 ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) 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 ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 والمعيار الدولي 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 ، ما لم 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، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة 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 استجابةً 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
- تقييم 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)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

٠٧ مايو ٢٠٢٦ م

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	١٥١,١٨٣	٣٥١,٤٥٤
الأرصدة المدينة	(٤)	٢٦,٧٢٨	.
إجمالي الموجودات المتداولة		١٧٧,٩١١	٣٥١,٤٥٤
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
العقارات الاستثمارية - بالتكلفة	(٥)	٣,٠٥١,٣٨٣	٣,٠٩٤,٣٠٠
الممتلكات والآلات والمعدات , بالصافي	(٦)	٢٠,٩٠٠	١٧,٨٠٣
الأصول غير الملموسة	(٧)	٢١,٩٥٢	٢٣,١٠٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣,٠٩٤,٢٣٥	٣,١٣٥,٢١٠
إجمالي الأصول		٣,٢٧٢,١٤٦	٣,٤٨٦,٦٦٤
<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الإلتزامات المتداولة</u>			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	١٥,٦٦٢	٥,٧٥٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		١٥,٦٦٢	٥,٧٥٠
<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>			
قروض طويلة الاجل	(٩)	١,٢٨٥,٧١٥	١,٢٨٥,٧١٥
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		١,٢٨٥,٧١٥	١,٢٨٥,٧١٥
إجمالي الإلتزامات		١,٣٠١,٣٧٧	١,٢٩١,٤٦٥
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٩٣٣,٨٠٣	١,١٣٤,٩٢١
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٣٦,٩٦٦	١,٠٦٠,٢٧٨
إجمالي صافي الأصول		١,٩٧٠,٧٦٩	٢,١٩٥,١٩٩
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٣,٢٧٢,١٤٦	٣,٤٨٦,٦٦٤

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
التبرعات النقدية العامة	(١٠)	٣٥٧,٤٨٧	-	٣٥٧,٤٨٧	-
دعم مؤسسة الراجحي		-	-	-	١٠٠,٠٠٠
دعم صندوق الجمعيات	(١١)	٩٦,٠٠٠	-	٩٦,٠٠٠	-
تبرعات خدمات تطوعية		-	-	-	٢٤٢,٥٧٥
إيرادات الأنشطة	(١٢)	٩٤,٦٠٠	-	٩٤,٦٠٠	٤٤٩,٦٠٠
إيرادات أخرى		-	-	-	٦٣,٧٦٧
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٠٢٣,٣١٢	(١,٠٢٣,٣١٢)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		١,٥٧١,٣٩٩	(١,٠٢٣,٣١٢)	٥٤٨,٠٨٧	٨٥٥,٩٤٢
المصروفات والخسائر					
مصاريف الاستثمار		-	-	-	١٤,٠٠٠
مصروفات جمع الأموال		-	-	-	١٨,٣٢٠
مصروفات الحوكمة		-	-	-	٥,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	(١٣)	٧١٩,٦١٥	-	٧١٩,٦١٥	٩٥٣,٤٥٧
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	-	-	-	٧٩,٩٦٥
إستهلاك العقارات الاستثمارية	(٥)	٤٨,٦١٧	-	٤٨,٦١٧	١٠٧,٧٠٠
إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٦)	٣,١٣٠	-	٣,١٣٠	٢,٩٨٤
إطفاء أصول غير ملموسة	(٧)	١,١٥٥	-	١,١٥٥	٢,٥٦٨
إجمالي المصروفات والخسائر		٧٧٢,٥١٧	-	٧٧٢,٥١٧	١,١٨٣,٩٩٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٧٩٨,٨٨٢	(١,٠٢٣,٣١٢)	(٢٢٤,٤٣٠)	(٣٢٨,٠٥٢)
البنود الاستثنائية					
تسويات علي سنوات سابقة		-	-	-	٥٦٥,٠٠٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		-	-	-	٥٦٥,٠٠٠
التغير في صافي الأصول		٧٩٨,٨٨٢	(١,٠٢٣,٣١٢)	(٢٢٤,٤٣٠)	٢٣٦,٩٤٨
صافي الأصول في بداية السنة		١,١٣٤,٩٢١	١,٠٦٠,٢٧٨	٢,١٩٥,١٩٩	١,٩٥٨,٢٥١
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٩٣٣,٨٠٣	٣٦,٩٦٦	١,٩٧٠,٧٦٩	٢,١٩٥,١٩٩

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١,٩٥٨,٢٥١	١,٤٦٤,١٣٥	٤٩٤,١١٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٣٦,٩٤٨	(٤٠٣,٨٥٧)	٦٤٠,٨٠٥	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,١٩٥,١٩٩	١,٠٦٠,٢٧٨	١,١٣٤,٩٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,١٩٥,١٩٩	١,٠٦٠,٢٧٨	١,١٣٤,٩٢١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٢٢٤,٤٣٠)	(١,٠٢٣,٣١٢)	٧٩٨,٨٨٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,٩٧٠,٧٦٩	٣٦,٩٦٦	١,٩٣٣,٨٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الاصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٢٨,٠٥٢)	(٢٢٤,٤٣٠)	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
١٠٧,٧٠٠	٤٨,٦١٧	إستهلاك العقارات الاستثمارية
٢,٩٨٤	٣,١٣٠	إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢,٥٦٨	١,١٥٥	إطفاء أصول غير الملموسة
(٢١٤,٨٠٠)	(١٧١,٥٢٨)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
-	(٢٦,٧٢٨)	الأرصدة المدينة
٢,٣٠٠	٩,٩١٢	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
(٢١٢,٥٠٠)	(١٨٨,٣٤٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٥,٧٠٠)	إضافات العقارات الاستثمارية
(١٠,٩٠٠)	(٦,٢٢٧)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٥,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(١٥,٩٠٠)	(١١,٩٢٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٢١٤,٢٨٥)	-	المسدد من القروض
(٢١٤,٢٨٥)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٤٢,٦٨٥)	(٢٠٠,٢٧١)	صافي التغير في رصيد النقدية
٧٩٤,١٣٩	٣٥١,٤٥٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣٥١,٤٥٤	١٥١,١٨٣	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)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ 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 .
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 تلبيتها 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 ٢٠٢٥م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين , وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي 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)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ 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 في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في 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 .

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 وتقيد 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 وتعرض خسائر

تحسينات علي مباني مستاجرة ٥% الديكور ٢٠%

الأثاث المكتبي ٢٠% العدد والأجهزة والأدوات ٢٠%

أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها ١٥%

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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات

برامج محاسبية 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)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

		إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	نقد لدي البنوك
٣٥١,٤٥٤	١٥١,١٨٣	
٣٥١,٤٥٤	١٥١,١٨٣	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٤) الأرصدة المدينة :-
٠	١٢,٩٣٣	ذمم مدينة - جمعية مآذن للعناية بالمساحد
٠	١٣,٧٩٥	ذمم مدينة - جمعية آفاق المعرفة
-	٢٦,٧٢٨	<u>الاجمالي</u>

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م

إيضاح: (٥) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة :-									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
الأراضي	٢,١٢٥,٠٠٠	٠	٠	٢,١٢٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢,١٢٥,٠٠٠
المباني	١,٤٤٥,٠٠٠	٥,٧٠٠	٠	١,٤٤٥,٧٠٠	٤٧٠,٧٠٠	٤٨,٦١٧	٠	٥١٩,٣١٧	٩٦٩,٣٠٠
الإجمالي	٣,٥٦٥,٠٠٠	٥,٧٠٠	٠	٣,٥٧٠,٧٠٠	٤٧٠,٧٠٠	٤٨,٦١٧	٠	٥١٩,٣١٧	٣,٠٩٤,٣٠٠

إيضاح: (٦) الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :-									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
الأثاث والمفروشات	٣٧٥,٧٠٣	٠	٠	٣٧٥,٧٠٣	٣٧٥,٧٠٣	٠	٠	٣٧٥,٧٠٣	٠
الأجهزة والأدوات	٤٤١,٤٤٢	٠	٠	٤٤١,٤٤٢	٤٣١,٥٥٩	١,٤٨٢	٠	٤٣٣,٠٤١	٩,٨٨٣
تحسينات مباني مستأجرة	٤٢٢,٠٣٤	٠	٠	٤٢٢,٠٣٤	٤٢٢,٠٣٤	٠	٠	٤٢٢,٠٣٤	٠
ديكورات	١٨,٣٥٠	٠	٠	١٨,٣٥٠	١٠,٤٣٠	٧٩٢	٠	١١,٢٢٢	٧,٩٢٠
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٠	٦,٢٢٧	٠	٦,٢٢٧	٠	٨٥٦	٠	٨٥٦	٥,٣٧١
الإجمالي	١,٢٥٧,٥٢٩	٦,٢٢٧	٠	١,٢٦٣,٧٥٦	١,٢٣٩,٧٢٦	٣,١٣٠	٠	١,٢٤٢,٨٥٦	٢٠,٩٠٠

إيضاح: (٧) الأصول غير الملموسة :-									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إطفاء العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
برامج محاسبية	٣١,٦٨٤	٠	٠	٣١,٦٨٤	٨,٥٧٧	١,١٥٥	٠	٩,٧٣٢	٢٣,١٠٧
الإجمالي	٣١,٦٨٤	٠	٠	٣١,٦٨٤	٨,٥٧٧	١,١٥٥	٠	٩,٧٣٢	٢٣,١٠٧

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي

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

المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٠	٩,٩١٢	مصروفات مستحقة - جمعية مرافق الفتيات
<u>٥,٧٥٠</u>	<u>١٥,٦٦٢</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٩) قروض طويلة الاجل :-</u>
١,٢٨٥,٧١٥	١,٢٨٥,٧١٥	قرض بنك التنمية الاجتماعية برنامج "دائم"
<u>١,٢٨٥,٧١٥</u>	<u>١,٢٨٥,٧١٥</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية العامة :-</u>
٠	١٠٠,٠٠٠	مشروع مساحات العمل المشتركة - مؤسسة ابانامي الأهلية
٠	١٠٠,٠٠٠	الخدمات المشتركة - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
٠	١٠٠,٠٠٠	مساحات العمل المشتركة - أوقاف عبدالله التركي الضحيان
٠	٥٠,٠٠٠	برنامج رواحل - مؤسسة بالحرمر
٠	٧,٤٨٧	التبرع العام
<u>٠</u>	<u>٣٥٧,٤٨٧</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١١) دعم صندوق الجمعيات :-</u>
٠	٩٦,٠٠٠	برنامج رواحل (توظيف القيادات الخيرية) - دعم صندوق الجمعيات
<u>٠</u>	<u>٩٦,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٢) إيرادات الأنشطة :-</u>
٤٤٩,٦٠٠	٠	دعم لانشطة الجمعية
٠	٩٠,٠٠٠	مشروع مساحات العمل المشتركة
٠	٤,٦٠٠	برنامج رواحل (تأهيل الكوادر)
<u>٤٤٩,٦٠٠</u>	<u>٩٤,٦٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي

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

المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) مصروفات الأنشطة : -</u>
.	٢٢٨,٨١٨	مشروع مساحات العمل المشتركة - مؤسسة ابانامي الأهلية
.	١٣٧,٣٣٠	الخدمات المشتركة - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
.	١٣٤,٨٥٠	مساحات العمل المشتركة - أوقاف عبدالله التركي الضحيان
.	٣٧,٤١٧	مشروع مساحات العمل المشتركة
.	٥٠,٠٠٠	برنامج رواحل - مؤسسة بالحرمر
.	٩٦,٠٠٠	برنامج رواحل (توظيف القيادات الخيرية) - دعم صندوق الجمعيات
٢٣٥,١٥٧	٢٤,٢٠٠	حاضنة اعمال للجمعيات الاهلية بالخفجي
.	١١,٠٠٠	برنامج تأهيل الخريجين لسوق العمل
٤٠,١٠٠	.	مصاريف تشغيلية
١٨,٠٠٠	.	برنامج الوان الصيف
١١٥,٦٧٧	.	مصروفات مؤسسة سليمان الراجحي
١٩,١٠٠	.	مصروفات مركز تدريب ربحي
٧٦,٢٥٠	.	مرافئ الفتيات
١١,٥٠٠	.	برنامج تهيئة الشباب لاستثمار الحياة المجتمعية
١٠,٠٠٠	.	حاضنة التنمية لعمل التطوعي
٦٧,٩٨٠	.	برنامج اكااديمية قيم الشبابية - برنامج الرحلات
٢٦٩,١٧٠	.	برنامج اكااديمية قيم الشبابية
٤٢,١٤٠	.	ملتقي التطوع
٤,٩٠٠	.	بودكاست تنموي الخفجي
٤٣,٤٨٣	.	مركز حياة لتنمية القيادات النسائية
<u>٩٥٣,٤٥٧</u>	<u>٧١٩,٦١٥</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٤) المصروفات العمومية والإدارية : -</u>
٣١,٧٠٠	.	رواتب واجور
٢٨,٧١٥	.	كهرباء ومياة وهاتف
١٠,٠٠٠	.	رسوم اشتراكات مجلس الجمعيات
١,١٠٠	.	عمولة بنكية
٢,٧٠٠	.	صيانة وإصلاح
٥,٧٥٠	.	مصاريف متنوعه
<u>٧٩,٩٦٥</u>	<u>.</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية مسارات لاستدامة وتطوير العمل التنموي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٩١)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح : (١٥) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>المحرر من القيود خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول</u> <u>المقيدة ٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٤ م</u>	
.	.	.	.	التبرعات النقدية المقيدة
٣٦,٩٦٦	١,٠٢٣,٣١٢	.	١,٠٦٠,٢٧٨	الأنشطة المقيدة
<u>٣٦,٩٦٦</u>	<u>١,٠٢٣,٣١٢</u>	<u>.</u>	<u>١,٠٦٠,٢٧٨</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٦) عام :-

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