

جمعية مسار للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (٥٤١٩)
منطقة جازان - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م
وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

-
١
٢
٣
٤
١١-٥

الفهرس

تقرير المراجع المستقل
قائمة المركز المالي
قائمة الأنشطة
قائمة التغيرات في صافي الأصول
قائمة التدفقات النقدية
الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية مسار للفتيات
جازان - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية جمعية مسار للفتيات، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٥٤١٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة التغير في صافي الأصول والأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهيئين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً للميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة المالية للجمعية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تتمة:

- وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية مسار للفتيات عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية بخلاف مخالفة المادة (٥٤) من النظام الأساسي للجمعية المتعلقة بالفترة المالية الأولى للجمعية والتي تنص على "تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ صدور الترخيص من المركز، وتنتهي في شهر ديسمبر من سنة الترخيص نفسها".

عن شركة متعب الخضير وشركاه

للإستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضير

ترخيص رقم (٦٣٦)



التاريخ: ١٤ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

الموافق: ١٢ مايو ٢٠٢٥م

جمعية مسار للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٩)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٢٩٢,٨٤٦	(٤)	نقد وما في حكمه
٤,٨٩٩	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٢٩٧,٧٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٥,٥٥٥	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٦٢٦	(٧)	موجودات غير ملموسة
١٤,١٨١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣١١,٩٢٦		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
٤٠,٠٠٠	(٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٠,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٠,٠٠٠		إجمالي المطلوبات
		صافي الأصول
١٧٠,٤٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
١٠١,٤٤٨	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٢٧١,٩٢٦		مجموع صافي الأصول
٣١١,٩٢٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية مسار للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٩)
قائمة الأنشطة عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيرادات ومكاسب			
تبرعات نقدية عامة	٢٠١,٠٠٠	-	٢٠١,٠٠٠
تبرعات نقدية مقيدة	(١٠)	٢٥٨,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠
إيرادات خدمات تطوعية	١٥٨,٥٢٣	-	١٥٨,٥٢٣
رسوم واشتراكات العضوية	٣,٧٨٠	-	٣,٧٨٠
منح حكومية - تأسيس	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
صافي أصول محررة من القيود			
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٥٦,٥٥٢	(٢٥٦,٥٥٢)	-
إجمالي إيرادات ومكاسب وإعادة تصنيف	٦١٩,٨٥٥	١٠١,٤٤٨	٧٢١,٣٠٣
مصروفات ومساعدات			
مصاريف برامج وأنشطة	(٢٥٠,٥٠٢)	-	(٢٥٠,٥٠٢)
مصاريف خدمات تطوعية	(١٥٨,٥٢٣)	-	(١٥٨,٥٢٣)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٠,٠٠٥)	-	(٤٠,٠٠٥)
استهلاك لممتلكات وآلات ومعدات	(٣٤٧)	-	(٣٤٧)
إجمالي مصروفات ومساعدات	(٤٤٩,٣٧٧)	-	(٤٤٩,٣٧٧)
التغير في صافي الأصول من العمليات المستمرة	١٧٠,٤٧٨	١٠١,٤٤٨	٢٧١,٩٢٦
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	١٧٠,٤٧٨	١٠١,٤٤٨	٢٧١,٩٢٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية مسار للفتيات
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٩)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
-	-	-
١٧٠,٤٧٨	١٠١,٤٤٨	٢٧١,٩٢٦
١٧٠,٤٧٨	١٠١,٤٤٨	٢٧١,٩٢٦

الرصيد في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م
 إجمالي التغير في صافي الأصول خلال الفترة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية مسار للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٩)
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٧١,٩٢٦	التغير في صافي الأصول
	تعديلات لـ:
٣٤٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٢,٢٧٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤,٨٩٩)	أرصدة مدينة أخرى
٤٠,٠٠٠	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٧,٣٧٤	صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٩٠٢)	مدفوعات ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٦٢٦)	مدفوعات موجودات غير ملموسة
(١٤,٥٢٨)	صافي التدفقات النقدية الصادرة إلى الأنشطة الاستثمارية
٢٩٢,٨٤٦	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
-	نقد وما في حكمه بداية الفترة
٢٩٢,٨٤٦	نقد وما في حكمه نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية مسار للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

التكوين والنشاط:

- ١

جمعية مسار للفتيات - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٩) بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٥ هـ الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م.
مقرها - منطقة جازان - المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- تنمية قدرات ومهارات الفتيات.
- تعزيز القيم والسلوك الإيجابي لدى الفتيات.
- تمكين الفتيات من المشاركة في تنمية المجتمعات.
- توفير بيئات تربوية حاضنة للفتيات.
- رفع مستوى الوعي لدى الفتيات.

الفترة المالية:

تبدأ الفترة المالية الأولى من تاريخ تسجيلها في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

أسس إعداد القوائم المالية:

- ٢

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً للتعديل المحدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من مجلس معايير المحاسبة في نوفمبر ٢٠٢٤ م، والذي يسري من بداية يناير ٢٠٢٥ م، وشجع المجلس على التطبيق المبكر للمعيار، وكذلك وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

السياسات المحاسبية الهامة:

- ٣

استخدام الأحكام والتقديرات:

- ١/٣

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصاريف، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

جمعية مسار للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

١/٣- استخدام الأحكام والتقديرات - تتمة:

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتلف والتقدم وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية. إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق أصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢/٣- النقد وما يماثله:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣/٣- الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها ٢٥٪ أجهزة كهربائية ١٠٪

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٤/٣- الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

جمعية مسار للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

٥/٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة ":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"
- تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٦/٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٧/٣ الاعتراف بالإيراد:

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

جمعية مسار للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تتمة:

٨/٣- المصاريف:

يتم تصنيف المصاريف على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصاريف وتتنوع المصاريف في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

مصاريف إدارية: وهي المصاريف التي تصرف لتشغيل الجمعية.

مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصاريف التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصاريف الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

مصاريف الاستثمار: وهي المصاريف الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

مصاريف الحوكمة: وهي المصاريف الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

مصاريف جمع التبرعات: وهي المصاريف الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٩/٣- تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدرجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٠/٣- عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١١/٣- المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية مسار للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٤- نقد وما في حكمه:

بنك الراجحي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٩٢,٨٤٦

٢٩٢,٨٤٦

٥- أرصدة مدينة أخرى:

عهد موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤,٨٩٩

٤,٨٩٩

٦- ممتلكات وآلات ومعدات:

التكلفة

الرصيد كما في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م

إضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مجمع الإهلاك

الرصيد كما في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م

إهلاك الفترة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي

أجهزة كهربائية

أجهزة الحاسب
الآلي وملحقاتها

-
٥,٩٠٢

٤٠٠

٥,٥٠٢

٥,٩٠٢

٤٠٠

٥,٥٠٢

-
٣٤٧

٣٣

٣١٤

٣٤٧

٣٣

٣١٤

٥,٥٥٥

٣٦٧

٥,١٨٨

رخص البرامج والأنظمة

-
٨,٦٢٦

٨,٦٢٦

٧- موجودات غير ملموسة:

التكلفة

الرصيد كما في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م

إضافات خلال الفترة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مجمع الاستهلاك

الرصيد كما في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م

إهلاك الفترة*

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨,٦٢٦

*تم إضافة الأصل في نهاية الفترة، لذلك لم يتم احتساب إهلاك.

جمعية مسار للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٨- دائنون أرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠
٤٠,٠٠٠

إيجار مستحق

أتعاب مهنية مستحقة

٩-

صافي أصول مقيدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر	المقيد خلال العام	
١٢,١٢٨	٧٥,٨٧٢	٨٨,٠٠٠	مشروع ديمة مدعوم من مؤسسة أبانمي الأهلية
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مشروع صيفنا ربيع مدعوم من مؤسسة علي بن حمران الأهلية
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مشروع صيفنا ربيع مدعوم من مؤسسة الجميح الخيرية
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	مشروع تعزيز القيم مدعوم من مؤسسة عبد اللطيف العيسى
٣٩,٣٢٠	١٠,٦٨٠	٥٠,٠٠٠	مشروع سفيرات مسار
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	منح حكومية - تأسيس
١٠١,٤٤٨	٢٥٦,٥٥٢	٣٥٨,٠٠٠	

١٠- تبرعات نقدية مقيدة

من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٨,٠٠٠	مشروع ديمة مدعوم من مؤسسة أبانمي الأهلية
٣٠,٠٠٠	مشروع صيفنا ربيع مدعوم من مؤسسة علي بن حمران الأهلية
٤٠,٠٠٠	مشروع صيفنا ربيع مدعوم من مؤسسة الجميح الخيرية
٥٠,٠٠٠	مشروع تعزيز القيم مدعوم من مؤسسة عبد اللطيف العيسى
٥٠,٠٠٠	مشروع سفيرات مسار
٢٥٨,٠٠٠	

١١- مصاريف برامج وأنشطة

من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٧,٦٤٩	مصاريف المنح الحكومية - تأسيس
٧٥,٨٧٣	مصاريف برنامج ديمة مدعوم من مؤسسة أبانمي الأهلية
٦٦,٣٠٠	مصاريف برنامج صيفنا ربيع
١٠,٦٨٠	مصاريف برنامج سفيرات مسار
٢٥٠,٥٠٢	

جمعية مسار للفتيات
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

١٢- مصاريف عمومية وإدارية	من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيجارات	٣٠,٠٠٠
أتعاب مهنية	١٠,٠٠٠
رسوم بنكية	٥
	<u>٤٠,٠٠٥</u>

١٣- إدارة المخاطر:
تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

- مخاطر الائتمان:
تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

- مخاطر السيولة:
تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

- مخاطر المعاملات:
تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بمعاملات عدا الريال السعودي خلال الفترة.

١٤- الأحداث اللاحقة:
في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

١٥- اعتماد القوائم المالية:
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٥م.

نائبة رئيسة مجلس الإدارة


جوهرة أحمد مساري

