

جمعية مسار للفتيات  
ترخيص رقم (٥٤١٩) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية مسار للفتيات  
ترخيص رقم (٥٤١٩) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

الصفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة  
جمعية مسار للفتيات

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مسار للفتيات ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا ، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وانشطتها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة و متوسطة 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وُفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا ، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### امر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة مراجع آخر الذي قدم رأياً غير معدل في تقريره حول هذه القوائم المالية في ١٢ مايو ٢٠٢٥ م .

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية ، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، طالما ليس هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها بموجب متطلبات أو أنظمة رقابية ، أو لديها أي خيار آخر واقعي للقيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة ، أي مجلس الإدارة ، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية ، سواءً بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر ، منفردة أو في مجملها ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة  
جمعية مسار للفتيات

- مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لآساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة و استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة شبكة القوائم  
(محاسبون ومراجعون قانونيون)  
عبد الله بن موسى الفيقي  
رقم الترخيص ٨٣٣



جدة - المملكة العربية السعودية

الأربعاء : ٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ  
الموافق : ٢٢ ابريل ٢٠٢٦ م

جمعية مسار للفتيات

ترخيص رقم ٥٤١٩

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ريال سعودي

كما في		إيضاح	الأصول
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
			<u>الأصول المتداولة</u>
			النقد وما في حكمه
٢٩٢,٨٤٦	٢٦٩,٦٠٤	٤	ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
٤,٨٩٩	٣١,١١٦	٥	إجمالي الأصول المتداولة
٢٩٧,٧٤٥	٣٠٠,٧٢٠		<u>الأصول غير المتداولة</u>
			ممتلكات وآلات ومعدات ، الصافي
٥,٥٥٥	٢٦٧,٧٢٥	٦	أصول غير ملموسة ، الصافي
٨,٦٢٦	١٥,٠٩٥	٧	إجمالي الأصول غير المتداولة
١٤,١٨١	٢٨٢,٨٢٠		إجمالي الأصول
٣١١,٩٢٦	٥٨٣,٥٤٠		
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			ذمم دائنة والتزامات متداولة اخرى
٤٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٨	إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٠,٠٠٠	٥,٠٠٠		إجمالي الالتزامات
٤٠,٠٠٠	٥,٠٠٠		
			<u>صافي الأصول</u>
			صافي الأصول غير المقيدة
١٧٠,٤٧٨	٤٣٥,٥٦٨		صافي الأصول المقيدة
١٠١,٤٤٨	١٤٢,٩٧٢	١٣	صافي الأصول
٢٧١,٩٢٦	٥٧٨,٥٤٠		
٣١١,٩٢٦	٥٨٣,٥٤٠		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر						
من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
						بنود الدخل
٤٥٩,٠٠٠	٦٦٥,١٧٦	.	٦٦٢,٣٠٠	٢,٨٧٦	٩	التبرعات النقدية
١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	.	١٠	المنح الحكومية
١٥٨,٥٢٣	١٥٩,٠٢٣	.	.	١٥٩,٠٢٣		تبرعات خدمات تطوعية
٣,٧٨٠	١,٩٠٠	.	.	١,٩٠٠		اشتراكات الأعضاء
.	١,٩٠٥	.	.	١,٩٠٥		إيرادات أخرى .رسوم
.	.	.	(٨٢٠,٧٧٦)	٨٢٠,٧٧٦		صافي الأصول المحررة من القيود
٧٢١,٣٠٣	١,٠٢٨,٠٠٤	.	٤١,٥٢٤	٩٨٦,٤٨٠		اجمالي بنود الدخل
						المصروفات
٤٠٩,٠٢٥	٦٣٨,١١٧	.	.	٦٣٨,١١٧	١١	مصروفات البرامج والأنشطة
٤٠,٠٠٥	٧٥,٩٣٣	.	.	٧٥,٩٣٣	١٢	المصروفات العمومية والإدارية
٣٤٧	٥,١٨٤	.	.	٥,١٨٤	٦	استهلاك ممتلكات آلات ومعدات
.	٢,١٥٦	.	.	٢,١٥٦	٧	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٤٩,٣٧٧	٧٢١,٣٩٠	.	.	٧٢١,٣٩٠		اجمالي المصروفات
٢٧١,٩٢٦	٣٠٦,٦١٤	.	٤١,٥٢٤	٢٦٥,٠٩٠		التغير في صافي الاصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	صافي أصول اوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	البيان
.	.	.	.	الرصيد كما في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م
٢٧١,٩٢٦	.	١٠١,٤٤٨	١٧٠,٤٧٨	التغير في صافي الأصول
٢٧١,٩٢٦	.	١٠١,٤٤٨	١٧٠,٤٧٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٧١,٩٢٦	.	١٠١,٤٤٨	١٧٠,٤٧٨	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٣٠٦,٦١٤	.	٤١,٥٢٤	٢٦٥,٠٩٠	التغير في صافي الأصول
٥٧٨,٥٤٠	.	١٤٢,٩٧٢	٤٣٥,٥٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٢٥ م	البيان
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٧١,٩٢٦	٣٠٦,٦١٤	<u>تسويات :</u>
		إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣٤٧	٥١٨٤	إطفاء أصول غير ملموسة
.	٢١٥٦	<u>التغيرات في :</u>
		ارصدة مدينة اخرى
(٤,٨٩٩)	(٢٦,٢١٧)	ذمم دائنة والتزامات متداولة اخرى
٤٠,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٠٧,٣٧٤	٢٥٢,٧٣٧	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
		إضافات لممتلكات آلات ومعدات
(٥,٩٠٢)	(٢٦٧,٣٥٤)	إضافات أصول غير ملموسة
(٨,٦٢٦)	(٨,٦٢٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٥٢٨)	(٢٧٥,٩٧٩)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</u>
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
.	.	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٩٢,٨٤٦	(٢٣,٢٤٢)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
.	٢٩٢,٨٤٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٩٢,٨٤٦	٢٦٩٦٠٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**إيضاح رقم (١) عام:**

١/١: اسم الجمعية : جمعية مسار للفتيات

الكيان القانوني : جمعية أهلية

اهداف الجمعية : ١. تعزيز القيم والسلوك الإيجابي لدى الفتيات .

٢. تفعيل دور الفتيات في بناء وتنمية المجتمع .

٣. المساهمة في تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقات الفتيات بشكل إيجابي .

٤. تحصين الفتيات من الأفكار المتطرفة والسلوكيات المنحرفة .

العنوان : جازان- المملكة العربية السعودية

الترخيص : صدرت هذه الشهادة بتاريخ (٢٠٢٣/١/٤) م. وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ٢٠١٩/٠٢/١٤ هـ.

سريان الترخيص : يسري العمل بالترخيص حتى تاريخ ٢٠٢٧/٠٨/٠٢ م.

٢/١: الرصدة الافتتاحية مدققة من قبل مكتب محاسب قانوني اخر.

٣/١: تم اعداد القوائم المالية عن السنة المالية لمدة ١٢ شهريينما ارقام المقارنة تعبر عن فترة المالية من ٢٠٢٣/٠٩/١٤ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وعليه فبي غير معبرة .

**إيضاح رقم (٢) أسس الإعداد:****أ- بيان الالتزام:**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:**

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية و ايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لا قرب ريال سعودي .

**ج- مبدأ الاستمرارية:-**

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

**إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية:****العرف المحاسبي:**

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا قياس الأستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

**التقديرات المحاسبية:**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية . وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**النقد وما في حكمه:**

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

**المدينون وذمم مدينة اخرى:**

تتضمن الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة والرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أي مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبالغ كاملاً كما يتم تخفيض قيمة تلك الذمم الي القيمة القابلة للتحصيل هذا ويتم إثبات الرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً منها خسائر الانخفاض في القيمة ان وجد .

**الأصول الثابتة والأوقاف:**

تظهر الأصول الثابتة واصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة وأصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الأستبعاد بمقارنة المنتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة .

**مشروعات تحت التنفيذ:**

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشروع ويتم رسملها الي بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة:**

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

**الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها ويتم تصنيفها كالتزامات متداولة بالقيمة العادلة .

**مكافأة نهاية الخدمة :**

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية كمصروفات وتحمل على قائمة الأنشطة ، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظفين فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي . لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة غير مبرر ، كذلك من المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص .

**الأصول غير المقيدة :**

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

**الأصول المقيدة :**

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

**أصول الاوقاف :**

تعد أصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

**الإيرادات :**

يتم إثبات التبرعات النقدية عند تحصيلها وفقاً لطبيعة الإيراد كما يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها ويتم قياس التبرعات العينية بقيمتها العادلة.

**المصاريف :**

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

**المعاملات بالعملات الأجنبية :**

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات أجنبية ( إن وجدت ) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

**تسجيل الحسابات :**

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية المثبتة على برنامج الحاسب الآلي في تسجيل معاملاتها المالية .

**إعادة التقييم :**

تم إعادة تقييم ارقام المقارنة لتتماشي مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية .

جمعية مسار للفتيات

ترخيص رقم ٥٤١٩

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

ريال سعودي

٦- ممتلكات والأوت ومعدات ، بالصافي:

النكفة:	تحسينات مباني مستأجرة	أدوات وأجهزة العرض	أثاث مكثي	أجهزة تبريد وتدفئة	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	أجهزة اتصال وأمن وحماية	عدد وأدوات . مكائن خياطة	لوحات إعلانية	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٠	٠	٠	٠	٥,٥٠٢	٤٠٠	٠	٠	٥,٩٠٢
إضافات	١٧٣,٦٠٠	٣,٤٣٥	٣٩,٥٠٠	١٣,١٠٩	٧,٣٠٠	٢٦,٧٣٥	٠	٣,٦٧٥	٢٦٧,٣٥٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٧٣,٦٠٠	٣,٤٣٥	٣٩,٥٠٠	١٣,١٠٩	١٢,٨٠٢	٢٧,١٣٥	٠	٣,٦٧٥	٢٧٣,٢٥٦
نسبة الاستهلاك	%٢٠	%٢٠	%١٠	%١٥	%٢٥	%١٥	%١٥	%٢٠	
مجموع الاستهلاك:									
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٠	٠	٠	٠	٣١٤	٣٣	٠	٠	٣٤٧
الاستهلاك	٠	٤٠١	١,٦٦٦	١,١٦١	١,٨٣١	٦٠	٠	٦٥	٥,١٨٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٠	٤٠١	١,٦٦٦	١,١٦١	٢,١٤٥	٩٣	٠	٦٥	٥,٥٣١
القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٧٣,٦٠٠	٣,٠٣٤	٣٧,٨٣٤	١١,٩٤٨	١٠,٦٥٧	٢٧,٠٤٢	٠	٣,٦١٠	٢٦٧,٧٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٠	٠	٠	٠	٥,١٨٨	٣٦٧	٠	٠	٥,٥٥٥

٧- أصول غير ملموسة بالصافي:

البيان	رخص البرامج والأنظمة	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٨,٦٢٦	٨,٦٢٦
إضافات	٨,٦٢٥	٨,٦٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٧,٢٥١	١٧,٢٥١
نسبة الإطفاء	%٢٠	
مجموع الاطفاء:		
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٠	٠
إطفاء السنة	٢,١٥٦	٢,١٥٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,١٥٦	٢,١٥٦
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٥,٠٩٥	١٥,٠٩٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٦٢٦	٨,٦٢٦

جمعية مسار للفتيات

ترخيص رقم ٥٤١٩

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

ريال سعودي

٤ - النقد وما في حكمه :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٩٢,٨٤٦	٢٦٩,٦٠٤
٢٩٢,٨٤٦	٢٦٩,٦٠٤

البيان

مصرف الراجحي ح/ ٤٧٨٥

الإجمالي

٥ - ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٨٩٩	٢٠,٠٠١
.	١١,١١٥
٤٨٩٩	٣١١١٦

البيان

عهد العاملين

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

٦ - ممتلكات والآت ومعدات ، بالصافي (كشف مرفق):

٧ - أصول غير ملموسة بالصافي (كشف مرفق):

٨ - ذمم دائنة والتزامات متداولة اخرى :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٠,٠٠٠	.
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
٤٠٠٠	٥٠٠

البيان

مصرفات مستحقة اخرى. اجارات

أتعاب مهنية مستحقة

الإجمالي

جمعية مسار للفتيات

ترخيص رقم ٥٤١٩

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٥/١٢/٢٠٢٥ م

ريال سعودي

٩- تبرعات واستقطاعات نقدية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	البيان
من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م				
٢٠١,٠٠٠	٢,٨٧٦	.	.	٢,٨٧٦	التبرع العام
٨٨,٠٠٠	.	.	.	.	مشروع ديمة .مؤسسة ابانهي الاهلية
٣٠,٠٠٠	.	.	.	.	مشروع صيفنا ربيع .مؤسسة علي بن حمران الاهلية
٤٠,٠٠٠	.	.	.	.	مشروع صيفنا ربيع .مؤسسة الجميح الخيرية
٥٠,٠٠٠	.	.	.	.	مشروع تعزير القيم .مؤسسة عبد اللطيف العيسي
٥٠,٠٠٠	.	.	.	.	مشروع سفيرات مسار
.	٥٠,٠٠٠	.	٥٠,٠٠٠	.	مشروع ديمة .مؤسسة عبد اللطيف العيسي الخيرية
.	٣٠,٠٠٠	.	٣٠,٠٠٠	.	مشروع نادي فتاة مسار الصيفي .مؤسسة ابانهي الاهلية .تليد
.	٣٣,٠٠٠	.	٣٣,٠٠٠	.	دعم برنامج تليد .مؤسسة حمد عبد الرحمن الحصيبي
.	٧٩,٣٠٠	.	٧٩,٣٠٠	.	مركز أسرتي .دعم مركز رأف
.	٧٠,٠٠٠	.	٧٠,٠٠٠	.	دعم برنامج بوصلة للتطوير المهني .مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية
.	٣٠,٠٠٠	.	٣٠,٠٠٠	.	دعم لايجار المقر مدعوم من مؤسسة البر الوقفية
.	٣٤٥,٠٠٠	.	٣٤٥,٠٠٠	.	دعم تاسيس مدعوم من مؤسسة عبدالله عبد العزيز الراجحي الخيرية
.	٢٥,٠٠٠	.	٢٥,٠٠٠	.	البرنامج الصيفي .دعم المجلس الفرعي للجمعيات .تليد
٤٥٩,٠٠٠	٦٦٥,١٧٦	.	٦٦٢,٣٠٠	٢,٨٧٦	الإجمالي

١٠- المنح الحكومي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	البيان
من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م				
١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	.	صندوق دعم الجمعيات - دعم تأسيسي
١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠	.	الإجمالي

## ١١ - مصاريف البرامج والأنشطة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		البيان
من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م حتى	٢٠٢٥ م	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
.	.	الزكاة
٧٥,٨٧٣	١٢,١٢٩	مشروع ديمة .مؤسسة ابانمي الاهلية
٦٦,٣٠٠	.	مشروع صيفنا ربيع .مؤسسة علي بن حمران الاهلية
١٠,٦٨٠	٣٩,٣٢٨	مشروع سفيرات مسار
.	٤٦,٨٢١	مشروع ديمة .مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية
.	٨٤,٣٠٠	مركز أسرتي .دعم مركزأراف
.	٦٨,٥٣٠	مصرفوات برنامج تليد
.	١,٥٢٢	مصرفوات برنامج اطوار
.	٢٢,٩٠٠	مصرفوات برنامج بناء
.	٦٩,١٣٧	برنامج بوصلة التطوير المهني
.	٢,٠٠٠	ديوانية مسار
٩٧,٦٤٩	.	منح حكومي- دعم برامج و أنشطة
.	١٣٠,٥٤٠	مصرفوات برامج .منصة فهم
١٥٨,٥٢٣	١٥٩,٠٢٣	مصرفوات خدمات تطوعية
.	١,٨٨٧	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط ( ١١/١ )
٤٠٩,٠٢٥	٦٣٨,١١٧	الإجمالي

## ١١/١ - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		البيان
من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م حتى	٢٠٢٥ م	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
.	١٧٢١	كهرباء
.	٢٥	أجور تحميل وتنزيل
.	١٤١	مصرفوات صيانة
.	١٨٨٧	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢٥/١٢/٣١ م  
ريال سعودي

## ١٢ - مصروفات عمومية وإدارية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		البيان
من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
.	٢٢,٧٠٠	أجور ورواتب وما في حكمها
.	٣,٤٧١	تأمينات اجتماعية
.	١,٠٧٥	مصاريف حكومية. رسوم
.	١٥,٢٠٠	مكافآت وحوافز
٣٠,٠٠٠	.	ايجارات
.	١,٣٨٣	مستلزمات مكتبية
.	٣٠٠	مصروفات صيانة مباني
.	٣٥	مصروفات صيانة الآت ومعدات
.	١,٨١٧	مستلزمات المطبخ
.	١٣,٣٥٠	اشتراكات وتصديقات
.	١,٢٠٠	التدريب والتأهيل
.	٢٠	الهاتف والانترنت
٥	٤٠	مصروفات بنكية وعمولات
.	٨٥٠	مواد التنظيف
.	٥٢١	مصروفات الضيافة
١٠,٠٠٠	١١,٥٠١	تكاليف مهنية واستشارات
.	٢,١٧٠	دعاية وإعلان
.	٣٠٠	أجور تحميل وتزليل
٤٠,٠٠٥	٧٥,٩٣٣	الإجمالي

## ١٣ - صافي الأصول المقيدة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		البيان
من ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢,١٢٨	.	مشروع ديمة. مؤسسة ابانمي الاهلية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مشروع تعزيز القيم. مؤسسة عبد اللطيف العيسى
٣٩,٣٢٠	.	مشروع سفيرات مسار
.	٣,١٧٩	مشروع ديمة. مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية
.	١٩,٤٧٠	دعم برنامج تليد. مؤسسة حمد عبد الرحمن الحصيني
.	٨٦٣	دعم برنامج بوصلة للتطوير المهني. مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية
.	٦٩,٤٦٠	منح حكومي- دعم برامج وانشطة
١٠١,٤٤٨	١٤٢,٩٧٢	الإجمالي

#### ١٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية:

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية على تحقيق أرباح وكل موظف في الجمعية مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسنوليته. الجمعية معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية او قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق الى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير لتعرض الشركة لمخاطر السوق او الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض الجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

#### مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الاجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي .

#### ١٥ - أحداث لاحقة :

لم تنشأ أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية .

#### ١٦ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢٦ م الموافق ٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ.