

جمعية مسارات الشبابية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٦٣)

جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

فهرس

| <u>صفحة</u> | <u>بيان</u> |
|-------------|--|
| (٤-٣) | تقرير المراجع المسـتقل |
| (٥) | (أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م |
| (٦) | (ب) قائمة الأنشطة |
| (٧) | (ج) قائمة التدفقات النقدية |
| (٨) | (د) قائمة التغيرات في صافي الأصول |
| (١٧-٩) | (١٦-١) <u>إيضاحات القوائم المالية</u> |

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية مسارات الشبابية

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأى :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مسارات الشبابية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأى :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري 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 .

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى 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 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 ، 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 عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن شركة البدران المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون

مسفر بن عبدالله بدران

ترخيص رقم (٦١٨)



جدة في : ١١/١٠/١٤٤٧هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٣/٣٠م

جمعية مسارات الشبابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٦٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (أ)

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | إيضاح | ريـال | ريـال |
|------------------------------------|------------------|-------|-------|---|
| الأصول المتداولة :- | | | | |
| ١,٥٥٤,٢٨٢ | ٤,٣٨٨,٢٩٦ | (٤) | | النقد وما في حكمه |
| ٣٣١,٨٥٢ | ٩٧٨,٥٥٢ | (٥) | | أرصدة مدينة أخرى |
| ٧٦,٤٩٨ | ٨٤,٦٠٦ | (٦) | | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| <u>١,٩٦٢,٦٣٢</u> | <u>٥,٤٥١,٤٥٤</u> | | | إجمالي الأصول المتداولة |
| الأصول غير المتداولة :- | | | | |
| ٩٦٦,٩٥٣ | ٨٦٥,٤٠٠ | (٧) | | ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية |
| ١,٣٥٨,٠٠٠ | ١,٣١٦,٠٠٠ | (٨) | | ممتلكات ، آلات ومعدات أوقاف - قيمة دفترية |
| ٠ | ١,٩٠٠ | | | مشاريع تحت التنفيذ |
| <u>٢,٣٢٤,٩٥٣</u> | <u>٢,١٨٣,٣٠٠</u> | | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| <u>٤,٢٨٧,٥٨٥</u> | <u>٧,٦٣٤,٧٥٤</u> | | | إجمالي الأصول |
| الإلتزامات المتداولة :- | | | | |
| ٥,٧٥٠ | ٥,٧٥٠ | (٩) | | مصاريف مستحقة |
| <u>٥,٧٥٠</u> | <u>٥,٧٥٠</u> | | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| الإلتزامات غير المتداولة :- | | | | |
| ٣٩,١٥٩ | ٦٩,٤٨٤ | (١٠) | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>٣٩,١٥٩</u> | <u>٦٩,٤٨٤</u> | | | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| <u>٤٤,٩٠٩</u> | <u>٧٥,٢٣٤</u> | | | إجمالي الإلتزامات |
| صافي الأصول :- | | | | |
| ٩١٣,١١٤ | ١,٧٣٤,٧٠٨ | | | صافي الأصول غير المقيدة - بيان (د) |
| ١,٩٣٧,٢٠٧ | ٤,٣٨٨,٢٩٦ | | | صافي الأصول المقيدة - بيان (د) |
| ١,٣٩٢,٣٥٥ | ١,٤٣٦,٥١٦ | | | صافي أصول الأوقاف - بيان (د) |
| <u>٤,٢٤٢,٦٧٦</u> | <u>٧,٥٥٩,٥٢٠</u> | | | إجمالي صافي الأصول - بيان (د) |
| <u>٤,٢٨٧,٥٨٥</u> | <u>٧,٦٣٤,٧٥٤</u> | | | إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول |

* الإيضاحات من (١-١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية مسارات الشبابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٦٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ب)

| غير مقيدة | مقيدة | أوقاف | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | إيضاح |
|--------------|-------|-------|--------------------|---------------------|--|
| ريـال | ريـال | ريـال | ريـال | ريـال | |
| | | | | | بنود الدخل :- |
| | | | | | التبرعات النقدية |
| ٢٩٨,٦٧٧ (١١) | . | . | ٨٥٨,٦٥٠ | ٢٩٨,٦٧٧ | تبرعات عينية |
| | | | ١,٤٠٠,٠٠٠ | . | تبرعات برامج مسارات نقدية |
| | | | ٢,٩٧٩,١٣٠ | ٨,٧٩٧,١٥٢ (١٢) | تبرعات ومنح حكومية |
| | | | ٥٨٩,٧٧٩ | ٩٥٣,٤١٢ | تبرعات وهبات نقدية - صدقات |
| | | | ٥٦,٩٨٨ | ١٩,٦٥٨ | تبرع منصة إحسان نساء الحرم |
| | | | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | تبرع منصة إحسان سقيا الحاج |
| | | | ٣٧٥,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | تبرع منصة إحسان سقيا الماء لزوار بيت الله الحرام |
| | | | ٥٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠ | تبرعات منصة إحسان - دعم التشغيل |
| | | | . | ٢٥,٠٠٠ | تبرعات منصة إحسان - التدريب والتعليم |
| | | | . | ١٠٠,٠٠٠ | اشتراكات ورسوم برامج |
| | | | ٤٢,٢١١ | ١٦,٢٠٧ | تبرعات الأوقاف - وقف مسارات |
| | | | ٢٥,٠٥٥ | ٢٥,٠٦١ | رسوم وأنشطة مخصصة |
| | | | . | ٢٧,٥٨٢ | تبرعات وهبات نقدية - الخطة الاستراتيجية |
| | | | ٢٥,٠٠٠ | . | دعم شراء مبنى |
| | | | . | ٢,٦٢٤,٠٠٠ | تبرعات خدمات تطوعية - تدريب |
| | | | ٧٦٤,٠٠٠ | ١,٢٥٥,٥٨٥ | إيرادات إيجارات أوقاف |
| | | | ٩,٣٠٠ | ٦١,١٠٠ | إجمالي بنود الدخل |
| | | | ٧,٧٢٥,١١٣ | ١٥,٢٠٣,٤٣٤ | ٨٦,١٦١ |
| | | | | | المصروفات :- |
| | | | | | مصاريف عمومية وإدارية |
| | | | ٤٢٤,٣٠٥ | ٦٢١,١٢٧ (١٤) | مصاريف الأنشطة |
| | | | ٤,٣٦٨,٩٧١ | ٨,٧٦٣,٤٢٧ (١٥) | مصاريف جمع الأموال |
| | | | ٤٢,٠٠٠ | ٤٣,٩٤٩ (١٦) | مصاريف الحوكمة |
| | | | ١٢,٤٨٨ | ١٠,٠٥٩ | مصاريف خدمات تطوعية - تدريب |
| | | | . | ١,٢٥٥,٥٨٥ | استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات |
| | | | ١٣٥,٨٧٥ | ١٣٥,٣٩٣ (٧) | استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات أوقاف |
| | | | ٤٢,٠٠٠ | ٤٢,٠٠٠ (٨) | إجمالي المصروفات |
| | | | (٥,٠٢٥,٦٣٩) | (١٠,٨٧١,٥٤٠) | (٤٢,٠٠٠) |
| | | | ٢,٦٩٩,٤٧٤ | ٤,٣٣١,٨٩٤ | ٤٤,١٦١ |
| | | | | | ٩,١٧٥,١٩٧ |
| | | | | | (١,٦٥٤,٣٤٣) |
| | | | | | (١,٣٣٩,٤٥٩) |
| | | | | | ٥,٦٢٧,١٩٢ |
| | | | | | التغير في صافي الأصول - بيان (د) |

* الإيضاحات من (١-١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية مسارات الشبابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ج)

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | |
|--------------|--------------|---|
| ريال | ريال | |
| ٢,٦٩٩,٤٧٤ | ٤,٣٣١,٨٩٤ | <u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u> |
| | | التغير في صافي الأصول |
| | | <u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u> |
| ١٣٥,٨٧٥ | ١٣٥,٣٩٣ | استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات |
| ٤٢,٠٠٠ | ٤٢,٠٠٠ | استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات أوقاف |
| ٣٩,١٥٩ | ٣٠,٣٢٥ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢,٩١٦,٥٠٨ | ٤,٥٣٩,٦١٢ | صافي التغير بعد التعديلات |
| | | <u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u> |
| (١٥٨,٣٨٣) | (٦٤٦,٧٠٠) | أرصدة مدينة أخرى |
| (٦٨,٥١٦) | (٨,١٠٨) | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| (٣١,٦٠٧) | ٠ | موردو خدمات |
| ٤٣٦ | ٠ | مصاريف مستحقة |
| (٢٥٨,٠٧٠) | (٦٥٤,٨٠٨) | صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية |
| ٢,٦٥٨,٤٣٨ | ٣,٨٨٤,٨٠٤ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار :-</u> |
| (٤٧,٨٠٩) | (٣٣,٨٤٠) | (شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات |
| ٠ | (١,٩٠٠) | مشاريع تحت التنفيذ |
| (١,٤٠٠,٠٠٠) | ٠ | (شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات أوقاف |
| (١,٤٤٧,٨٠٩) | (٣٥,٧٤٠) | صافي التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار |
| | | <u>التدفق النقدي من أنشطة التمويل :-</u> |
| ٠ | (١,٠١٥,٠٥٠) | تسويات سنوات سابقة |
| ٠ | (١,٠١٥,٠٥٠) | صافي التدفق النقدي من أنشطة التمويل |
| ١,٢١٠,٦٢٩ | ٢,٨٣٤,٠١٤ | صافي التغير في رصيد النقدية |
| ٣٤٣,٦٥٣ | ١,٥٥٤,٢٨٢ | رصيد النقدية في بداية العام |
| ١,٥٥٤,٢٨٢ | ٤,٣٨٨,٢٩٦ | صافي النقد آخر العام |

* الإيضاحات من (١-١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية مسارات الشبابية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٦٣)

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (د)

| | | | | ٢٠٢٤ م |
|-----------|-------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| الإجمالي | صافي أصول الأوقاف | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول غير المقيدة | |
| ريـال | ريـال | ريـال | ريـال | |
| ١,٥٤٣,٢٠٢ | ٠ | ١١٢,٥١٠ | ١,٤٣٠,٦٩٢ | الرصيد في ٢٠٢٤/١/١ م |
| ٢,٦٩٩,٤٧٤ | ١,٣٩٢,٣٥٥ | ١,٨٢٤,٦٩٧ | (٥١٧,٥٧٨) | التغير في صافي الأصول - بيان (ب) |
| ٤,٢٤٢,٦٧٦ | ١,٣٩٢,٣٥٥ | ١,٩٣٧,٢٠٧ | ٩١٣,١١٤ | الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م - بيان (أ) |

| | | | | ٢٠٢٥ م |
|-------------|-------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| الإجمالي | صافي أصول الأوقاف | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول غير المقيدة | |
| ريـال | ريـال | ريـال | ريـال | |
| ٤,٢٤٢,٦٧٦ | ١,٣٩٢,٣٥٥ | ١,٩٣٧,٢٠٧ | ٩١٣,١١٤ | الرصيد في ٢٠٢٥/١/١ م |
| (١,٠١٥,٠٥٠) | ٠ | ٠ | (١,٠١٥,٠٥٠) | تسويات سنوات سابقة |
| ٠ | ٠ | (٣,١٧٦,١٠٣) | ٣,١٧٦,١٠٣ | تحويلات بين البنود |
| ٤,٣٣١,٨٩٤ | ٤٤,١٦١ | ٥,٦٢٧,١٩٢ | (١,٣٣٩,٤٥٩) | التغير في صافي الأصول - بيان (ب) |
| ٧,٥٥٩,٥٢٠ | ١,٤٣٦,٥١٦ | ٤,٣٨٨,٢٩٦ | ١,٧٣٤,٧٠٨ | الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م - بيان (أ) |

* الإيضاحات من (١-١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية مسارات الشبابية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٥٠٦٣) وتاريخ ١٤٤٤/٥/١٣ هـ ومقرها جدة ، ونطاق خدماتها مكة المكرمة - جدة وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ .

ب- أهداف الجمعية :-

- ١- المساهمة في تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقات الشباب بشكل إيجابي .
- ٢- تقديم الاستشارات الشخصية والمهنية والسلوكية والاجتماعية للشباب .
- ٣- تفعيل دور الشباب في بناء وتنمية المجتمع .
- ٤- تعزيز القيم والسلوك الإيجابي للشباب .
- ٥- تعزيز القدرات الشبابية على الاعتماد على الذات والتنمية الشخصية .
- ٦- تطوير قدرات شباب المجتمع في التواصل الحضاري .
- ٧- تشجيع ودعم المبادرات الشبابية .
- ٨- تحصين الشباب من الأفكار المتطرفة والسلوكيات المنحرفة .
- ٩- الاهتمام بالقضايا الاجتماعية التي تمس الشباب .
- ١٠- تمكين الشباب من المشاركة المجتمعية في البرامج الموسمية .

إيضاح رقم (٢) أساس الإعداد والامتثال :-

بيان الامتثال :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة مع التعديلات المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لتناسب طبيعة القطاع غير الربحي والمتطلبات النظامية الصادرة عن المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية .

أساس القياس :-

تم إعداد القوائم على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة (إن وجدت) مع اتباع أساس الاستحقاق .

الفترة الزمنية (السنة المالية) :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ٢٠٢٥/١/١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

العملة الوظيفية :-

القوائم المالية معروضة بالريال السعودي وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال .

مبدأ الاستمرارية :-

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ، حيث لا يوجد ما يشير إلى نية تصفية الجمعية في المستقبل المنظور .

إيضاح رقم (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (السياسات المميزة للجمعية)

تصنيف صافي الأصول :-

هذه أهم سياسة تميز الجمعيات ، حيث يتم تقسيم الأصول إلى :-

أصول مقيدة : هي التبرعات والمنح التي حدد المتبرع وجه صرفها .

أصول غير مقيدة : هي الموارد التي تملك الجمعية حرية التصرف فيها لتحقيق أهدافها العامة .

الاعتراف بالإيرادات :-

تختلف السياسة حسب نوع الدعم :-

أ- التبرعات والمنح :-

يتم الاعتراف بها عند استلامها نقدياً أو عند وجود تأكيد كتابي بالمنحة (إذا كانت قابلة للقياس) .

ب- التبرعات العينية :-

تُقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستلام (مثل تبرع بسيارات أو مواد غذائية) .

توزيع المصروفات :-

تلتزم الجمعية بسياسة واضحة لتصنيف المصاريف إلى :-

أ- مصاريف البرامج والأنشطة :-

وهي المصاريف المباشرة الموجهة للمستفيدين .

ب- مصاريف إدارية وعمومية :-

وهي المصاريف اللازمة لتشغيل الجمعية .

ج- مصاريف تنمية الموارد :-

وهي التكاليف المرتبطة بجمع التبرعات .

الأصول الثابتة والوقفية :-

أ- الأصول التشغيلية :-

تُهلك كالمعتاد (قسط ثابت) .

ب- العقارات الوقفية :-

يتم تسجيلها بالتكلفة ، وإذا كان الوقف عقاراً استثمارياً يدر دخلاً ، يتم الإفصاح عن عوائده بشكل مستقل لصرفها وفق شروط الواقف .

النقد وما في حكمه :-

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنك .

الممتلكات ، الآلات والمعدات :-

تُسجل بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط . يتم الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة .

الزكاة والضريبة :-

بصفتها جمعية خيرية مسجلة لا تخضع للزكاة أو ضريبة الدخل عن نشاطها غير الهادف للربح . ومع ذلك تلتزم الجمعية بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة (VAT) إذا تجاوزت توريداتها الخاضعة للضريبة الحد النظامي ، كما تلتزم بتقديم الإقرارات المعلوماتية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-

يتم احتسابها وفقاً لنظام العمل السعودي ، وتعتبر التزاماً على الجمعية تجاه موظفيها ، ويتم تحميلها ضمن مصاريف الأنشطة أو المصاريف الإدارية حسب قسم الموظف .

جمعية مسارات الشبابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٦٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

| ٢٠٢٤/١٢/٣١ م | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | إيضاح رقم (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ريال | ريال | مصرف الراجحي |
| ١,٥٥٤,٢٨٢ | ٤,٣٨٨,٢٩٦ | |
| <u>١,٥٥٤,٢٨٢</u> | <u>٤,٣٨٨,٢٩٦</u> | الإجمالي |

| ريال | ريال | إيضاح رقم (٥) أرصدة مدينة أخرى |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ٠ | ٣,٦٠٥ | عهد عاملين |
| ٠ | ١٢,٤٥٠ | موردين خدمات (أرصدة مدينة) |
| ٧٣,٢٥٧ | ٠ | المتجر الإلكتروني (ميسر) |
| ٢٥٨,٥٩٥ | ٩٦٢,٤٩٧ | ضريبة القيمة المضافة |
| <u>٣٣١,٨٥٢</u> | <u>٩٧٨,٥٥٢</u> | الإجمالي |

| ريال | ريال | إيضاح رقم (٦) مصاريف مدفوعة مقدماً |
|---------------|---------------|------------------------------------|
| ٧٦,٤٩٨ | ٨٤,٦٠٦ | إيجارات |
| <u>٧٦,٤٩٨</u> | <u>٨٤,٦٠٦</u> | الإجمالي |

جمعية مسارات الشبابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٦٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

| البيانات | التكلفة في ٢٠٢٥/١/١ م | الإضافات | التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | نسبة الإستهلاك | مجمع الإستهلاك السابق | الإستهلاك الحالي | مجمع الإستهلاك الحالي | القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
|---------------------------|-----------------------|---------------|-------------------------|----------------|-----------------------|------------------|-----------------------|---------------------------------|
| | ريال | ريال | ريال | % | ريال | ريال | ريال | ريال |
| أثاث ومفروشات | ٢٤٧,٧٥٠ | ١٣,٢٦٤ | ٢٦١,٠١٤ | %١٠ | ٤٩,١٣٢ | ٢٥,٤٣٨ | ٧٤,٥٧٠ | ١٨٦,٤٤٤ |
| أجهزة تبريد وتدفئة | ٦٨,٣٩٨ | ٦,٧٠٠ | ٧٥,٠٩٨ | %١٥ | ٢٣,٥١٩ | ١٠,٧٦٢ | ٣٤,٢٨١ | ٤٠,٨١٧ |
| أدوات وأجهزة العرض | ١٩,٠٠٠ | ١,٦٥٢ | ٢٠,٦٥٢ | %١٥ | ٤,٢٥٧ | ٢,٩٧٤ | ٧,٢٣١ | ١٣,٤٢١ |
| آلات ومعدات | ٠ | ٢,٥٥٠ | ٢,٥٥٠ | %١٥ | ٠ | ١٩١ | ١٩١ | ٢,٣٥٩ |
| أجهزة حاسوب وبرامج | ٧٧,٦٣٠ | ٢,٢٣٠ | ٧٩,٨٦٠ | %١٥ | ٢٣,٣٣٥ | ١١,٨١١ | ٣٥,١٤٦ | ٤٤,٧١٤ |
| كاميرات | ٢٤,٩٢٩ | ٠ | ٢٤,٩٢٩ | %١٥ | ٤,٩٨٦ | ٣,٧٣٩ | ٨,٧٢٥ | ١٦,٢٠٤ |
| أجهزة اتصال وأمن | ١٠,٢٨٤ | ٦,١٨٣ | ١٦,٤٦٧ | %١٥ | ٣,٠٨٥ | ٢,٠٠٦ | ٥,٠٩١ | ١١,٣٧٦ |
| تحسينات على مباني مستأجرة | ٧٨٤,٠٩٥ | ١,٢٦١ | ٧٨٥,٣٥٦ | %١٠ | ١٥٦,٨١٩ | ٧٨,٤٧٢ | ٢٣٥,٢٩١ | ٥٥٠,٠٦٥ |
| الإجمالي | ١,٢٣٢,٠٨٦ | ٣٣,٨٤٠ | ١,٢٦٥,٩٢٦ | | ٢٦٥,١٣٣ | ١٣٥,٣٩٣ | ٤٠٠,٥٢٦ | ٨٦٥,٤٠٠ |

إيضاح رقم (٨) ممتلكات ، آلات ومعدات أوقاف واستهلاكاتها

| البيانات | التكلفة في ٢٠٢٥/١/١ م | الإضافات | التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | نسبة الإستهلاك | مجمع الإستهلاك السابق | الإستهلاك الحالي | مجمع الإستهلاك الحالي | القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م |
|-----------------|-----------------------|----------|-------------------------|----------------|-----------------------|------------------|-----------------------|---------------------------------|
| | ريال | ريال | ريال | % | ريال | ريال | ريال | ريال |
| مباني | ١,٤٠٠,٠٠٠ | ٠ | ١,٤٠٠,٠٠٠ | %٣ | ٤٢,٠٠٠ | ٤٢,٠٠٠ | ٨٤,٠٠٠ | ١,٣١٦,٠٠٠ |
| الإجمالي | ١,٤٠٠,٠٠٠ | ٠ | ١,٤٠٠,٠٠٠ | | ٤٢,٠٠٠ | ٤٢,٠٠٠ | ٨٤,٠٠٠ | ١,٣١٦,٠٠٠ |

جمعية مسارات الشبابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٦٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

| إيضاح رقم (٩) مصاريف مستحقة | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| ريال | ٥,٧٥٠ | ريال |
| مصاريف مستحقة متنوعة | ٥,٧٥٠ | ٥,٧٥٠ |
| الإجمالي | ٥,٧٥٠ | ٥,٧٥٠ |

| إيضاح رقم (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
|---|--------------|--------------|
| ريال | ٣٩,١٥٩ | ريال |
| الرصيد أول العام | ٣٩,١٥٩ | ٠ |
| المكون خلال العام | ٣٠,٣٢٥ | ٣٩,١٥٩ |
| المدفوع خلال العام | ٠ | ٠ |
| الإجمالي | ٦٩,٤٨٤ | ٣٩,١٥٩ |

| إيضاح رقم (١١) التبرعات النقدية | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| ريال | ٢٩٨,٦٧٧ | ريال |
| التبرع العام | ٢٩٨,٦٧٧ | ٨٥٨,٦٥٠ |
| الإجمالي | ٢٩٨,٦٧٧ | ٨٥٨,٦٥٠ |

جمعية مسارات الشبابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٦٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

| إيضاح رقم (١٤) مصاريف عمومية وإدارية | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| | ريـال | ريـال |
| رواتب و أجور وما في حكمها | ١٦٢,٢٧٠ | ٢١٥,٥٠٠ |
| تأمينات اجتماعية | ١٥٣,١٨٧ | ٢٢,٨٢٩ |
| تذاكر سفر | ٣,٧٨٠ | ٥,٢١٠ |
| تأمين طبي | ٢٤,٥٢٦ | ٦,١١٤ |
| مكافآت وحوافز | ٠ | ٣٩٤ |
| مستلزمات مكتبية ومطبوعات | ١,٤٤٥ | ٢,٣٩٧ |
| وقود ومحروقات | ١٥٠ | ٢٨٠ |
| إيجارات | ٥١,٤١٢ | ٢٢,٥٠٠ |
| اشتراكات | ١٦,٥٩٦ | ١٠,٠٠٠ |
| دعاية وإعلان | ٨,٣٢٩ | ٥,١٤٥ |
| غرامات ومخالفات | ٠ | ٥٧٥ |
| تأمين سيارات | ٠ | ١,٨٠٢ |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | ١١,٨٢٥ | ١٧,٩٣٦ |
| نقل وانتقال | ١٥,٥٧٤ | ٤,٥٥٦ |
| رسوم حكومية | ٤٥,٥٣٨ | ٢٣,٢٠٠ |
| صيانة سيارات | ٣,٢٧١ | ٦٧٥ |
| صيانة أجهزة متنوعة | ١٥٧ | ٥,٥٣٣ |
| كهرباء | ٩,١٥٢ | ٩,٧٦٩ |
| هاتف وفاكس وإنترنت | ٨,١٠٦ | ١٢,٧٣٣ |
| تحميل وتنزيل | ٠ | ٢,٤٠٠ |
| مستلزمات مطبخ وضيافته | ٢٥,١٣٩ | ٣٢,٠٤٢ |
| تدريب وتأهيل | ٤٧,٠٧٥ | ٩,٣٣٤ |
| مصاريف بنكية | ٢٧,٨٤٥ | ٧,٦٣١ |
| مصاريف متنوعة | ٥,٧٥٠ | ٥,٧٥٠ |
| الإجمالي | ٦٢١,١٢٧ | ٤٢٤,٣٠٥ |

جمعية مسارات الشبابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٦٣)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

| إيضاح رقم (١٥) مصاريف الأنشطة | | غير مقيدة | مقيدة | ٢٠٢٥/١٢/٣١ م | ٢٠٢٤/١٢/٣١ م |
|--------------------------------------|--|----------------|------------------|------------------|------------------|
| | | ريـال | ريـال | ريـال | ريـال |
| رواتب وأجور وما في حكمها | | ٦٣٨,٤٦٦ | . | ٦٣٨,٤٦٦ | ٥٧١,٧٩٧ |
| برنامج مهارات الشباب | | . | . | . | ٧٥٠ |
| برنامج الحملات التطوعية | | . | . | . | ١٠,٠٠٠ |
| برنامج سفيرات القيم | | . | ٧٣,٦٢٦ | ٧٣,٦٢٦ | . |
| برنامج تأهيل العاملين والمعلم | | . | ١٨,٥٩٠ | ١٨,٥٩٠ | ١٧٦,٧٩٦ |
| برنامج سفراء القيم | | . | ٢٦٤,٥٥٠ | ٢٦٤,٥٥٠ | ٩٠,٣٨٤ |
| برنامج صيف مسارات | | . | ٢٤,٣٩٧ | ٢٤,٣٩٧ | ٨٧,٩٦٩ |
| برنامج كفايات المربي | | . | ١١٢,٧١٥ | ١١٢,٧١٥ | ٢٢,٩٤٧ |
| برنامج نسائم الحرم | | . | . | . | ٢٨,٣٥٦ |
| برنامج مراقبي مسارات | | . | ٨٠,٢٧٠ | ٨٠,٢٧٠ | ١٢١,٩٣٢ |
| برنامج نادي مسارات للفتيات | | . | ١٥٢,٤٠٠ | ١٥٢,٤٠٠ | ٢٤٦,٩٧٤ |
| برنامج رصين | | . | ٦٤,٦٤٩ | ٦٤,٦٤٩ | ٤٨,٠٣٤ |
| ملتقى الجمعيات النسائية | | . | . | . | ١٤,٢٤٥ |
| برنامج إفطار صائم وسقيا الماء | | . | ٤,١١٧,٣٠٢ | ٤,١١٧,٣٠٢ | ٣٩٧,١٥٤ |
| مصاريف منحة إحسان سقيا الحاج | | . | ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | ٣٧٥,٠٠٠ |
| مصاريف منحة إحسان سقيا الماء | | . | ٤٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠ |
| لزوار بيت الله الحرام | | . | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ |
| مصاريف منحة إحسان نسائم الحرم | | . | ٢٥,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | . |
| تبرعات منحة إحسان - دعم التشغيل | | . | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | . |
| تبرعات منحة إحسان - التدريب والتعليم | | . | ١٨,٩٤٣ | ١٨,٩٤٣ | ٣١,٥٤٧ |
| ديوانية مسارات الرمضانية | | . | ٢١٧,٠٠٠ | ٢١٧,٠٠٠ | ١٧,٠٠٠ |
| مصاريف دعم التشغيل | | . | ٥٥,٦٠٠ | ٥٥,٦٠٠ | ١٩,٨٠٠ |
| مصاريف دعم صندوق هدف | | . | ٤٨٣,٠٤٥ | ٤٨٣,٠٤٥ | ٤٨,٩٦٨ |
| صندوق دعم الجمعيات | | . | ٣٤,٤٠٠ | ٣٤,٤٠٠ | ٤٣,٠٠٠ |
| مصاريف التميز المؤسسي | | . | . | . | ٦٧٦,٠٠٠ |
| خدمات التطوع | | . | ٨٦٤,٦٨٦ | ٨٦٤,٦٨٦ | ٤٣٣,٩١٩ |
| برامج موسمية متنوعة | | . | ٦,٦٥٢ | ٦,٦٥٢ | ١٠٢,٧٤٠ |
| برنامج شباب وفتيات تك | | . | ٤١,٢٨٣ | ٤١,٢٨٣ | ٢٩,٦٨٥ |
| برنامج مسارات بارع | | . | ١٢٠,٥٥٥ | ١٢٠,٥٥٥ | . |
| برنامج تأهيل القيادات | | ١٥٢,٤٠٠ | . | ١٥٢,٤٠٠ | ٤٦,٥٠٠ |
| حوافز وبدلات | | . | . | . | ٩١,٤٥٠ |
| تأمينات اجتماعية | | . | . | . | . |
| صيانته وإصلاح | | ٥٤٥ | . | ٥٤٥ | . |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | | ١٨,٥٠٠ | . | ١٨,٥٠٠ | . |
| رسوم حكومية | | . | . | . | ١٩,٩٧١ |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة | | . | . | . | ٢١,٢٢٣ |
| إيجارات | | ٥٨,٩١٢ | . | ٥٨,٩١٢ | ٩٤,٨٣٠ |
| مصاريف متنوعة | | ١٨,٩٤١ | . | ١٨,٩٤١ | . |
| الإجمالي | | ٨٨٧,٧٦٤ | ٧,٨٧٥,٦٦٣ | ٨,٧٦٣,٤٢٧ | ٤,٣٦٨,٩٧١ |

إيضاح رقم (١٦) مصاريف جمع الأموال

| ريـال | ريـال |
|---------------|---------------|
| ٤٣,٩٤٩ | ٤٢,٠٠٠ |
| ٤٣,٩٤٩ | ٤٢,٠٠٠ |