

جمعية مسار المستقبل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠)

القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مع تقرير المراجع المستقل

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية مسار المستقبل
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠)
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مسار المستقبل - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠) - ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية 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 وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

جمعية مسار المستقبل

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (يتبع)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (يتبع):

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 للمراجعة 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 وملائمة لتوفير أساساً 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 للجمعية.

-تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا 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.

-تقديم 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.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

-تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة ثامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون

ثامر ناصر الفالح

ترخيص رقم (٨٦٤)



الرياض في : ١٤٤٦/٠٩/٢٤ هـ

الموافق : ٢٠٢٥/٠٣/٢٤ م

جمعية مسار المستقبل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠)
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢	تقرير فحص القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية مسار المستقبل
 (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠)
 القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إيضاح	الموجودات:
		الموجودات المتداولة:
٧٤,٣٧١	(٣)	نقد وما في حكمه
١٤,٥٦٥	(٤)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٨٨,٩٣٦</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة:
١٤,٥٣٦	(٥)	الالات والعقارات والمعدات، صافي
<u>١٤,٥٣٦</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u><u>١٠٣,٤٧٢</u></u>		إجمالي الموجودات
		صافي الأصول والمطلوبات:
		صافي الأصول:
٥١,٩٢٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤,٨٩٧	(٦)	صافي الأصول المقيدة
<u>٧٦,٨٢٦</u>		إجمالي صافي الأصول
		المطلوبات:
		المطلوبات غير المتداولة:
١١,٤٧١	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١١,٤٧١</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة:
١٥,١٧٥	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٥,١٧٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢٦,٦٤٦</u>		إجمالي المطلوبات
<u><u>١٠٣,٤٧٢</u></u>		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مسار المستقبل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠)
 القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات
٩,٧٠٠	.	٩,٧٠٠		الإشتراكات
٣٧٠,٠١٠	.	٣٧٠,٠١٠		تبرعات نقدية
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	.	(٩)	تبرعات نقدية مقيدة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	.	(١٠)	دعم صندوق دعم الجمعيات
	(١٩٥,١٠٣)	١٩٥,١٠٣		صافي الأصول المحررة من القيود
٥٩٩,٧١٠	٢٤,٨٩٧	٥٧٤,٨١٣		إعادة تصنيف الأصول لتحقق قيد الاستخدام
				اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف والتحويلات
				المصروفات
(٤٥٢,٣٤٨)	.	(٤٥٢,٣٤٨)	(١١)	مصروفات البرامج و الأنشطة
(٧٠,٥٣٦)	.	(٧٠,٥٣٦)	(١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٢٢,٨٨٤)	.	(٥٢٢,٨٨٤)		اجمالي المصروفات
٧٦,٨٢٦	٢٤,٨٩٧	٥١,٩٢٩		التغير في صافي الأصول
.	.	.		صافي الأصول في بداية السنة
٧٦,٨٢٦	٢٤,٨٩٧	٥١,٩٢٩		صافي الأصول في نهاية للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مسار المستقبل
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	إيضاح
٠	٠	٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م
٧٦,٨٢٦	٢٤,٨٩٧	٥١,٩٢٩	التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة
<u>٧٦,٨٢٦</u>	<u>٢٤,٨٩٧</u>	<u>٥١,٩٢٩</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مسار المستقبل
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٧٦,٨٢٦	التغير في صافي الأصول
	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
١,١٠٥	إهلاك ممتلكات ومعدات
١١,٤٧١	المكون مخصص نهاية الخدمة
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٤,٥٦٥)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٥,١٧٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
.	مكافأة نهاية خدمة مدفوعة
٩٠,٠١١	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٥,٦٤١)	إضافات الأصول الثابتة
(١٥,٦٤١)	صافي التدفقات النقدية الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٤,٣٧١	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
.	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٤,٣٧١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

١-١ اسم الجمعية : جمعية مسار المستقبل

١-٢ المركز الرئيسي : المملكة العربية السعودية القصيم - عنيزة

١-٣ رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم ٣٢٨٦ بتاريخ ١٩/٠٧/١٤٤٥ هـ

١-٤ : أهداف الجمعية

- تجويد نواتج التعلم وتحسين موقع النظام التعليمي عالمياً
 - تطوير نظام التعليم لتلبية متطلبات التنمية وإحتياجات سوق العمل
 - تنمية وتطوير قدرات الكوادر التعليمية
 - تعزيز مشاركة المجتمع في التعليم والتعلم
 - ضمان التعليم للجميع وتعزيز فرص التعلم مدى الحياة
 - تمكين القطاع الخاص والغير ربحي ورفع مشاركتهم لتحسن الكفاءة المالية لقطاع التعليم
 - تطوير منظومة الجامعات والمؤسسات التعليمية والتدريبية
 - جميع الأهداف الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية
- ٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس الأعداد والقياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يُذكر غير ذلك - ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك.

استخدام الحكم والتقدير

إعداد هذه القوائم المالية، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافترضا، والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على مبالغ الموجودات والمطلوبات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي.

تؤثر التقديرات والإفترضا في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف وعلى الرغم من أنه تم إعداد التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات.

يتم مراجعة الإفترضا الهامة بصورة مستمرة ويتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييم الاستثمارات كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها الا عند استلامها فعلياً.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له.

تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

نسبة الاهلاك %

الأصل

%١٥

أجهزة ومعدات

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الحاجة.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم المقدرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تُثبت في بند إيرادات أخرى.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة النقدية والتي من المتوقع تغييرها إلى حسابات جارية.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم استحقاق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويتم احتساب الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

الذمم الدائنة

يتم اثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم اصدار فواتير بموجبها أو لا.

المعاملات مع طرف ذو علاقة

يتم إجراء جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للقيمة العادلة وبنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. يتم اثبات الإيرادات من المنح والهبات طبقاً لاساس الاستحقاق عندما يتمتع الوقف بسلطة إدارة الإيراد وأن يتوقع الحصول على الإيراد بدرجة معقولة من الثقة وان يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم اثبات الإيرادات طبقاً لاساس النقدي.

المصرفوات

يتم تصنيف المصرفوات على أساس وظيفي ويتم استخدام أساس الاستحقاق في اثبات المصرفوات، فيما عدا مصرفوات المساعدات والزكاة فتُثبت طبقاً لاساس النقدي.

الإيجارات

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية، يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى مدفوعات عقود الإيجار أيهما أقل وبعد الاعتراف الأولي تُحسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات. تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي ويتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي كمصرفوف على مدى فترة عقود الإيجار.

تكلفة التمويل

تكلفة التمويل المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام أو البيع المعدة له. كما لم يتم رسملة أي تكلفة تمويل خلال نفس الفترة. يتم اثبات جميع تكاليف التمويل الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة المالية بالريال السعودي ، على أساس أسعار تحويل ثابتة والتي يتم تحديدها دورياً لإظهار متوسط الأسعار السائدة في السوق أو الأسعار الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة.

يتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المدرجة بالعملات الأجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي على أساس أسعار التحويل السائدة بذلك التاريخ أو بأسعار الشراء الآجلة إذا كانت المعاملات مغطاة.

يتم تحميل أو إضافة أي فروقات ناتجة عن التحويل على قائمة الربح أو الخسارة كلما كان ذلك ملائماً.

جمعية مسار المستقبل
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣	نقد وما في حكمه
	النقد لدي البنوك
	المجموع
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
٧٤,٣٧١	
٧٤,٣٧١	

٤	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى :
	ضريبة القيمة المضافة
	المجموع
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
١٤,٥٦٥	
١٤,٥٦٥	

جمعية مسار المستقبل
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

الإجمالي	حاسب آلي	آلات ومعدات مكتنية	الالات والعقارات والمعدات
.	.	.	التكلفة بداية السنة
١٥,٦٤١	١٢٧٨٣	٢٨٥٨	الإضافات خلال السنة
.	.	.	الاستيعادات خلال السنة
١٥,٦٤١	١٢٧٨٣	٢٨٥٨	التكلفة نهاية السنة
.	.	.	الاستهلاك المتراكم بداية السنة
١,١٠٥	٨٩١	٢١٤	الاستهلاك خلال السنة
.	.	.	الاستيعادات خلال السنة
١,١٠٥	٨٩١	٢١٤	الاستهلاك المتراكم نهاية السنة
١٤,٥٣٦	١١٨٩٢	٢٦٤٤	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية مسار المستقبل
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٦	صافي الأصول المقيدة
٢٤,٨٩٧		منصة تكون
٢٤,٨٩٧		المجموع
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
.		الرصيد في أول السنة
.		المستخدم خلال السنة
١١,٤٧١		المكون في نهاية السنة
١١,٤٧١		المجموع
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٠٠٠		ذمم دائنة أخرى - شركة أطوار البناء
٥,١٧٥		أتعاب مهنية
١٥,١٧٥		المجموع
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٩	التبرعات النقدية المقيدة
١٢٠,٠٠٠		تبرعات وهبات مقيدة نقدية - منصة تكون
١٢٠,٠٠٠		المجموع
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١٠	منح صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠		منحة صندوق دعم الجمعيات - منحة التأسيس
١٠٠,٠٠٠		المجموع

جمعية مسار المستقبل
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١١ مصروفات البرامج والأنشطة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة (١١/١)	٩٥,١٠٣
مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة (١١/٢)	١٣,٩٩٣
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط (١١/٣)	٣٤٣,٢٥٣
المجموع	٤٥٢,٣٤٨

(١١/١) مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مصاريف أنشطة مقيدة برنامج منصة تكون	٩٥,١٠٣
المجموع	٩٥,١٠٣

(١١/٢) مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مصاريف برامج وأنشطة - برنامج ملتقى قادر	١٣,٨٨٢
مصاريف برامج وأنشطة - برنامج ملتقى المرشدين	١١١
المجموع	١٣,٩٩٣

(١١/٣) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
رواتب وما في حكمها	٢١٦,٤٨٠
تأمينات إجتماعية	٢٣,٧٦٣
التأمين الطبي	٣,٨٧٠
مكافآت وحوافز موسمية	٣٣,١٧٢
تعويضات نهاية الخدمة	١١,٤٧١
صيانة وترميم مباني	٢٠,٠٠٠
مصاريف اشتراكات وتصديقات	١٨,٧٣٦
مصاريف التراخيص	٢,٠٠٠
مصاريف الدعاية والإعلان	٨,٥٨٥
أتعاب مهنية	٥,١٧٥
المجموع	٣٤٣,٢٥٣

جمعية مسار المستقبل
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٥٦٩٤٠٠)
القصيم - عنيزة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

١٢	مصاريف عمومية وإدارية
رواتب وما في حكمها	٤٦,٨٧٠
مستلزمات مكتبية	٣٥٧
تأمينات إجتماعية	٩,٣٢٥
رسوم اشتراكات وتصديقات	٢,٠٤٥
مصاريف الدعاية والإعلان	٩٠٥
أتعاب مهنية	٥,١٧٥
رسوم بنكية	٢,٤٠٩
الهاتف والكهرباء	٢١٦
البريد	٥٠٠
ضيافة وإهداءات	١,٦٢٩
إهلاك الأصول الثابتة	١,١٠٥
المجموع	<u>٧٠,٥٣٦</u>

١٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي ، نقد وما في حكمه ، ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى ، ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى.

مخاطر الائتمان.

هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية ، ليس لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر العملات

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، تتم معاملات المؤسسة الأساسية بالريال السعودي ، المعاملات الأخرى التي تتم بعملات اجنبية تعتبر غير هامة ، تدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المؤسسة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بمتطلبات مرتبطة بأدوات مالية ، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة ، وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدي كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالمطلوبات المالية للمؤسسة.

القيمة العادلة

هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين اطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظل ظروف متكافئة ونظرا الى ان القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة وتري إدارة المؤسسة ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهريه عن قيمتها الدفترية.

١٤ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٨ م