

جمعية قمم للمشاركة المجتمعية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٣٠٠)

الأطاوله - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

فهرس

صفحة	بيان
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كـمافي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الأنشطة
(٧)	(ج) قائمة التدفقات النقدية
(٨)	(د) قائمة التغيرات في صافي الأصول
(١٧-٩)	(١٥-١) <u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية قمم للمشاركة المجتمعية

الأطولة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأى :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قمم للمشاركة المجتمعية 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 ٢٠٢٥/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها 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 وأداب 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 .

لفت إنتباه :-

- أرقام المقارنة هي للفترة من ٢٠٢٤/٤/٤م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م .

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 اعتمدتها 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 جوهريّة 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 الجوهريّة 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

عبدالله بن مسفر بدران

ترخيص رقم (٥٩)



جدة في : ١٤٤٧/٨/٢٣هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٢/١١م

جمعية قمم للمشاركة المجتمعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٣٠٠)
الأطولة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

(أ) بيان

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م		
ريــــــــــــــــال	إيضاح ريــــــــــــــــال		الأصول المتداولة :-
٥٠١,٣١١	(٣) ٣٨٤,٠٩٣		النقد وما في حكمه
.	(٤) ٦,٢٣٨		أرصدة مدينة أخرى
٥٠١,٣١١	٣٩٠,٣٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة :-
.	(٥) ٥٨,٥٣٢		ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية
.	(٦) ٢١,٣٨٥		أصول غير ملموسة - قيمة دفترية
.	٧٩,٩١٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٠١,٣١١	٤٧٠,٢٤٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات المتداولة :-
٣,٤٥٠	(٧) ١٠,٤٠٧		مصاريف مستحقة
٣,٤٥٠	١٠,٤٠٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات المتداولة :-
.	(٨) ١٨,٠٩٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	١٨,٠٩٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣,٤٥٠	٢٨,٥٠٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول :-
٤٩٧,٨٦١	٤٢٧,١٣٨		صافي الأصول غير المقيدة - بيان (د)
.	(٩) ١٤,٦١٠		صافي الأصول المقيدة - بيان (د)
٤٩٧,٨٦١	٤٤١,٧٤٨		إجمالي صافي الأصول - بيان (د)
٥٠١,٣١١	٤٧٠,٢٤٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات من (١-١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية قمم للمشاركة المجتمعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٣٠٠)
الأطولة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ب)

بنود الدخل :-	إيضاح	غير مقيدة ريـال	مقيدة ريـال	٢٠٢٥/١٢/٣١ م ريـال	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريـال
<u>إيرادات وتبرعات غير مقيدة</u>					
التبرع العام		١١٤,٧٤٢	.	١١٤,٧٤٢	١١
اشتراكات الأعضاء		١,٢٠٠	.	١,٢٠٠	١,٣٠٠
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)		٧٠	.	٧٠	.
تبرعات خدمات تطوعية غير مقيدة		١٥٧,٧٥١	.	١٥٧,٧٥١	.
تبرعات نقدية غير مقيدة	(١٠)	٩٧٧,٢٠٠	.	٩٧٧,٢٠٠	٥٠٠,٠٠٠
<u>إيرادات وتبرعات مقيدة</u>					
تبرعات الزكاة		.	١٠	١٠	.
تبرعات نقدية مقيدة	(١١)	.	٣٠٣,٥٠٠	٣٠٣,٥٠٠	.
المنح الحكومية	(١٢)	.	٥٩,٥٠٠	٥٩,٥٠٠	.
إجمالي بنود الدخل		١,٢٥٠,٩٦٣	٣٦٣,٠١٠	١,٦١٣,٩٧٣	٥٠١,٣١١
<u>المصروفات :-</u>					
مصاريف عمومية وإدارية	(١٣)	٢٤٣,٨٠٤	.	٢٤٣,٨٠٤	٣,٤٥٠
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٤)	٨٤٨,١٤٩	٣٠٠,٤٠٠	١,١٤٨,٥٤٩	.
مصاريف تشغيل محملة على النشاط	(١٥)	٢٦٨,٢٩٥	.	٢٦٨,٢٩٥	.
استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات	(٥)	٦,٥٧٣	.	٦,٥٧٣	.
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٢,٨٦٥	.	٢,٨٦٥	.
إجمالي المصروفات		(١,٣٦٩,٦٨٦)	(٣٠٠,٤٠٠)	(١,٦٧٠,٠٨٦)	(٣,٤٥٠)
تحويلات بين البنود		٤٨,٠٠٠	(٤٨,٠٠٠)	.	.
التغير في صافي الأصول - بيان (د)		(٧٠,٧٢٣)	١٤,٦١٠	(٥٦,١١٣)	٤٩٧,٨٦١

* الإيضاحات من (١-١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية قمم للمشاركة المجتمعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٣٠٠)
الأطولة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ج)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-
٤٩٧,٨٦١	(٥٦,١١٣)	التغير في صافي الأصول
		<u>بنود لا تحتاج الى نقدية :-</u>
.	٦,٥٧٣	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
.	٢,٨٦٥	إطفاء أصول غير ملموسة
.	١٨,٠٩٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٩٧,٨٦١	(٢٨,٥٨٢)	صافي التغير بعد التعديلات
		<u>التدفقات النقدية من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
.	(٦,٢٣٨)	أرصدة مدينة أخرى
٣,٤٥٠	٦,٩٥٧	مصاريف مستحقة
٣,٤٥٠	٧١٩	صافي التدفقات النقدية من الأصول والالتزامات التشغيلية
٥٠١,٣١١	(٢٧,٨٦٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار :-</u>
.	(٦٥,١٠٥)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
.	(٢٤,٢٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
.	(٨٩,٣٥٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٥٠١,٣١١	(١١٧,٢١٨)	صافي التغير في رصيد النقدية
.	٥٠١,٣١١	صافي النقد أول العام
٥٠١,٣١١	٣٨٤,٠٩٣	صافي النقد آخر العام

* الإيضاحات من (١-١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية قمم للمشاركة المجتمعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٣٠٠)
الأطولة - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م بيان (د)

٢٠٢٤ م	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
	ريـال	ريـال	ريـال
الرصيد الافتتاحي في ٢٠٢٤/٤/٤ م	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول - بيان (ب)	٤٩٧,٨٦١	٠	٤٩٧,٨٦١
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م - بيان (أ)	٤٩٧,٨٦١	٠	٤٩٧,٨٦١

٢٠٢٥ م	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
	ريـال	ريـال	ريـال
الرصيد الافتتاحي في ٢٠٢٥/١/١ م	٤٩٧,٨٦١	٠	٤٩٧,٨٦١
التغير في صافي الأصول - بيان (ب)	(٧٠,٧٢٣)	١٤,٦١٠	(٥٦,١١٣)
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م - بيان (أ)	٤٢٧,١٣٨	١٤,٦١٠	٤٤١,٧٤٨

* الإيضاحات من (١-١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية قمم للمشاركة المجتمعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٣٠٠)
الأطولة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ - نبذة عن الجمعية :-

جمعية قمم للمشاركة المجتمعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٣٠٠) وتاريخ ١٤٤٥/٩/٢٥ هـ ومقرها الأطولة ، ونطاق خدماتها حسب ما تحدده اللائحة الأساسية ، وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ .

ب - أهداف الجمعية :-

- ١- اقتراح البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع المحلي .
- ٢- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي .
- ٣- اكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة .
- ٤- الرفع من قدرات المواطنين المتعفين لتحقيق التنمية الذاتية لهم وأسرهـم وتحفيز مبدأ الأسر المنتجة .
- ٥- التوعية بالوسائل المهنية في تنمية الأسر المستحقة مهنيًا واقتصاديًا .
- ٦- تطوير مهارات الممارسين لدراسة الظواهر الاجتماعية السلبية ووضع برامج اجتماعية ووقائية .
- ٧- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات للفئات المستهدفة .
- ٨- المشاركة المالية أو العينية أو البشرية في تنفيذها وتقييمها ومتابعتها .

ج - 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 .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منتظم في إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المعيار للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

الأدوات المالية :-

تقوم المنشأة بقياس الأدوات المالية على أساس القيمة العادلة القابلة للتحقق عند بيعها أو سدادها عند تسوية الالتزامات بين الأطراف الذين يتم التعامل معهم على أساس مالي بتاريخ القياس .

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

تم إدراج بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وتتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة .

- الإستهلاك :-

يتم استهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .

- الأصول غير الملموسة :-

يتم قياس الأصول غير الملموسة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي ، ان تكلفة الأصول غير الملموسة المكتسبة نتيجة تجميع الأعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الأصول في تاريخ الاقتناء . ويتم بعد ذلك اثباتها بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة في القيمة .

- الأرصدة المدينة الأخرى :-

يتم الاعتراف الأولي للأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة العادلة ناقصاً أي مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها ، ويتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم قدرة المنشأة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمدينون التجاريون .

- النقد وما في حكمه :-

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك .

- المصاريف المستحقة :-

يتم الاعتراف بالالتزامات عن المبالغ التي يتم سدادها في المستقبل مقابل السلع أو الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بها إلى المنشأة أو عند الاستلام .

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-

تتبع المنشأة سياسة احتساب مخصص مكافأة نهاية خدمة العاملين وفقاً لنظام العمل السعودي ويحمل المصروف من المخصص على قائمة الأنشطة .

- الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

- المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة :-

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات المدرجة ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات ، ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر ، والتي مبنية على خبرة الإدارة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة للظروف . ويتم إظهار نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية خلال الفترة أو فترات مستقبلية قد تؤثر عليها .

وفيما يلي المجالات التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات والأحكام :-

أ - انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية :-

يتم تقدير القيمة التي يمكن تحصيلها من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ أو في حالة المبالغ الكبيرة التي تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص بعد موعد الاستحقاق بفترة طويلة ، على أساس المتحصل التاريخي .

ب - الانخفاض في قيمة المخزون :-

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية .

ج - العمر المقدّر للألات والمعدات :-

يتم استهلاك تكلفة الألات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل وبرنامج الصيانة بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة ، تقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية على أساس سنوي ، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك على أساس مستقبلي إذا كانت الإدارة ترى ان الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة .

د - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية :-

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة ، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة ، وأن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً ، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة .

أهداف وسياسات إدارة المخاطر :-

تقوم المنشأة بتحديد المخاطر وتقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة ،
ان عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المنشأة على الاستمرار ، وقد تكون المنشأة
معرضة لمخاطر من خلال ممارستها لأنشطتها الاعتيادية كما يلي :-

أ- مخاطر رأس المال :-

تدير المنشأة رأس مالها من أجل ضمان قدرتها على الاستمرار في أعمالها حتى تتمكن من
مواصلة تقديم عوائد ، والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها .

ب- مخاطر السوق :-

هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في السوق ، وتتضمن
أسعار السوق والتي تمثل عدد من المخاطر كما يلي :-

١- مخاطر أسعار العمولة :-

هي المخاطر الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية
أو القيمة العائدة للأدوات المالية ، كما أن المنشأة ليست عرضة لمخاطر أسعار العمولة
عن أصولها والتزاماتها .

٢- مخاطر الائتمان :-

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية من الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد
الطرف الآخر لخسارة مالية ، تعمل المنشأة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق
بالعملاء عن طريق وضع حدود للائتمان لكل عميل على حده ومراقبة الذمم المدينة
والحصول على خطابات ضمان بنكية مقابل الحد الائتماني للعملاء الرئيسيين .

٣- مخاطر السيولة :-

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المنشأة على مقابلة التزاماتها المالية حال استحقاقها ،
تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكيد من توفر أموال
كافية لمقابلة الالتزامات وقت استحقاقها .

أحداث لاحقة :-

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية والتي قد تتطلب إفصاح
أو تعديل على هذه القوائم المالية .

جمعية قمم للمشاركة المجتمعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٣٠٠)
الأطولة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) النقد وما في حكمه	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي	ريـال	ريـال
مصرف الراجحي الزكاة	٢٨٧,٤٧٠	٥٠٠,٠١١
البنك الأهلي السعودي	١٠	.
الإجمالي	٩٦,٦١٣	١,٣٠٠
	٣٨٤,٠٩٣	٥٠١,٣١١

إيضاح رقم (٤) أرصدة مدينة أخرى	ريـال	ريـال
عهد موظفين مؤقتة	٦,٢٣٨	.
الإجمالي	٦,٢٣٨	.

إيضاح رقم (٥) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نسبة الإستهلاك	الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال	%	ريـال	ريـال	ريـال
أثاث مكتبي	١٣,٦٤٨	١٣,٦٤٨	١٠%	٦٩٢	٦٩٢	١٢,٩٥٦
أجهزة حاسب آلي وملحقاته	٢٤,٩٩٢	٢٤,٩٩٢	١٥%	٢,٣٢٧	٢,٣٢٧	٢٢,٦٦٥
أجهزة اتصال وأمن وحماية	٦,٤١٧	٦,٤١٧	٢٠%	٩٢٨	٩٢٨	٥,٤٨٩
آلات ومعدات مكتبية	٨,٢٦٤	٨,٢٦٤	٢٠%	١,٢٥٥	١,٢٥٥	٧,٠٠٩
عدد وأدوات	١١,٧٨٤	١١,٧٨٤	١٥%	١,٣٧١	١,٣٧١	١٠,٤١٣
الإجمالي	٦٥,١٠٥	٦٥,١٠٥		٦,٥٧٣	٦,٥٧٣	٥٨,٥٣٢

إيضاح رقم (٦) أصول غير ملموسة وإطفاءاتها

البيان	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نسبة الإطفاء	الإطفاء الحالي	مجمع الإطفاء الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال	%	ريـال	ريـال	ريـال
ترخيص برنامج رافد	١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠	٢٠%	٢,٢٤٨	٢,٢٤٨	١٥,٠٠٢
ترخيص برنامج كلاود بروف	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	١٠%	٦١٧	٦١٧	٦,٣٨٣
الإجمالي	٢٤,٢٥٠	٢٤,٢٥٠		٢,٨٦٥	٢,٨٦٥	٢١,٣٨٥

جمعية قمم للمشاركة المجتمعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٣٠٠)
الأطولة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٧) مصاريف مستحقة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
تأمينات اجتماعية	ريال	ريال
	٢,٣٥٧	.
مصاريف مستحقة متنوعة	٨,٠٥٠	٣,٤٥٠
الإجمالي	١٠,٤٠٧	٣,٤٥٠

إيضاح رقم (٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	ريال	ريال
الرصيد أول العام	.	.
المدفوع خلال العام	.	.
المكون خلال العام	١٨,٠٩٣	.
الإجمالي	١٨,٠٩٣	.

إيضاح رقم (٩) صافي الأصول المقيدة	المقيدة خلال العام	المحرر خلال العام	تحويلات بين البنود	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
تبرعات الزكاة	ريال	ريال	ريال	ريال
	١٠	.	.	١٠
تبرعات مساعدات بدعم مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجميح الخيرية	٣١,٥٠٠	(١٦,٩٠٠)	.	١٤,٦٠٠
تبرعات السلة الغذائية	١١٧,٠٠٠	(١١٧,٠٠٠)	.	.
تبرعات الأضاحي للأسر المحتاجة - مؤسسة سعيد بن رداد	١٢,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	.	.
تبرعات دعم برنامج التدريب والتأهيل - الشيخ علي بن ابراهيم بن صالح	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	.	.
تبرعات بناء وترميم المنازل	٤٥,٠٠٠	(٤٥,٠٠٠)	.	.
دعم تأسيس الجمعية مخصص لرواتب المدير التنفيذي - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	٤٨,٠٠٠	.	(٤٨,٠٠٠)	.
صندوق دعم الجمعيات - منحة برامج تدريبية	٥٩,٥٠٠	(٥٩,٥٠٠)	.	.
الإجمالي	٣٦٣,٠١٠	(٣٠٠,٤٠٠)	(٤٨,٠٠٠)	١٤,٦١٠

جمعية قمم للمشاركة المجتمعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٣٠٠)
الأطولة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٠) تبرعات نقدية غير مقيدة		٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال	
دعم رجل الأعمال معيض بن رداد	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
دعم رجل الأعمال محمد عايض القرشي	٢٧٧,٢٠٠	.	
دعم شركة زهران القابضة	٢٠٠,٠٠٠	.	
الإجمالي	٩٧٧,٢٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

إيضاح رقم (١١) تبرعات نقدية مقيدة		ريال	ريال
تبرعات مساعدات بدعم مؤسسة عبدالعزيز	٣١,٥٠٠	.	
عبدالله الجميح الخيرية		.	
تبرعات السلة الغذائية	١١٧,٠٠٠	.	
تبرعات الأضاحي للأسر المحتاجة -	١٢,٠٠٠	.	
مؤسسة سعيد بن رداد		.	
تبرعات دعم برنامج التدريب والتأهيل -	٥٠,٠٠٠	.	
الشيخ علي بن ابراهيم بن صالح		.	
تبرعات بناء وترميم المنازل	٤٥,٠٠٠	.	
دعم تأسيس الجمعية مخصص لرواتب		.	
المدير التنفيذي - مؤسسة سليمان بن	٤٨,٠٠٠	.	
عبدالعزیز الراجحي الخيرية		.	
الإجمالي	٣٠٣,٥٠٠	.	

إيضاح رقم (١٢) المنح الحكومية		ريال	ريال
صندوق دعم الجمعيات - منحة برامج تدريبية	٥٩,٥٠٠	.	
الإجمالي	٥٩,٥٠٠	.	

جمعية قمم للمشاركة المجتمعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٣٠٠)
الأطولة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٣) مصاريف عمومية وإدارية	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال
رواتب وأجور وما في حكمها	٨٨,٢٨٨	.
تأمينات اجتماعية	٣٧,٩٣٧	.
العمل الإضافي	٦,٥٨٨	.
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٨,٠٩٣	.
مصاريف حكومية - تجديد إقامات	١٣,٠٥٠	.
ونقل كفالات ورسوم	.	.
إيجار مقر الجمعية	٣٠,٠٠٠	.
صيانته وإصلاحات	٤٣٥	.
كهرباء	٤,٦٧٤	.
هاتف وبريد وإنترنت	٣,٩١٢	.
أدوات مكتبية ومطبوعات	٣,١٧٦	.
رسوم واشتراكات	٤,٩٦٦	.
أتعاب مهنية	١٨,٠٠٠	.
غرامات ومخالفات	٩٢٧	.
مصاريف متنوعة	٩,٣٣٣	٣,٤٥٠
محروقات	١٨٠	.
ضيافته ونظافة	٣,٩٢٠	.
مصاريف وعمولات بنكية	٣٢٥	.
الإجمالي	٢٤٣,٨٠٤	٣,٤٥٠

جمعية قمم للمشاركة المجتمعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٣٠٠)
الأطولة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٤) مصاريف البرامج والأنشطة		مقيدة	غير مقيدة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		ريال	ريال	ريال	ريال
مصاريف برنامج السلة الغذائية		١١٧,٠٠٠	٨٤,٤٥٥	٢٠١,٤٥٥	٠
مصاريف برنامج بناء وترميم منازل		٤٥,٠٠٠	٦٦,٥٥٠	١١١,٥٥٠	٠
مصاريف برنامج الأضاحي		٠	٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	٠
مصاريف مشروع الأضاحي للأسر المحتاجة - بدعم مؤسسة سعيد بن رداد		١٢,٠٠٠	٠	١٢,٠٠٠	٠
مصاريف برنامج التدريب والتأهيل		٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	٠
مصاريف برنامج التدريب والتأهيل - بدعم صندوق دعم الجمعيات		٥٩,٥٠٠	٠	٥٩,٥٠٠	٠
مصاريف برنامج كسوة العيد		٠	٢٠,٥٦٠	٢٠,٥٦٠	٠
مصاريف برنامج كسوة شتاء		٠	٢٨,٤٨٠	٢٨,٤٨٠	٠
دورات تدريبية للموظفين		٠	٢,٦٢٤	٢,٦٢٤	٠
مصاريف ملتقى نحو آفاق نحو التميز - بدعم الشيخ علي بن ابراهيم بن صالح		٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٠
مصاريف برنامج الأسر المنتجة		٠	٦٤,٦٠٠	٦٤,٦٠٠	٠
مصاريف حفل عيد الفطر ١٤٤٦ هـ		٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٠
مصاريف الفسحة المدرسية		٠	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	٠
مصاريف برنامج الرعاية الصحية لكبار السن		٠	٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	٠
مصاريف برنامج الحقيبة المدرسية		٠	١٣,٩٢٠	١٣,٩٢٠	٠
مصاريف برنامج النقل المدرسي		٠	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	٠
مصاريف برنامج سداد فواتير للمستفيدين		٠	١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	٠
مصاريف برنامج سداد إيجارات للمستفيدين		٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٠
مصاريف وتكاليف إعلامية لأنشطة الجمعية		٠	١٣٨,٠٠٠	١٣٨,٠٠٠	٠
مصاريف غير مقيدة - خدمات تطوعية (المساهمة في تقديم الإرشاد لبرنامج احترافية القرار)		٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٠
مصاريف غير مقيدة - خدمات تطوعية (المساهمة في تحقيق أهداف التنمية المستدامة)		٠	١٥١,٧٥١	١٥١,٧٥١	٠
شراكات مجتمعية		٠	٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	٠
مصاريف فعالية يوم التأسيس		٠	١٩٩	١٩٩	٠
مصاريف البرنامج التدريبي للاختبار التحصيلي		٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	٠
مصاريف برنامج شراء أجهزة كهربائية		١٦,٩٠٠	٠	١٦,٩٠٠	٠
مصاريف مبادرة احترافية القرار		٠	٤٢,٠١٠	٤٢,٠١٠	٠
مصاريف تشغيل برامج وأنشطة الجمعية		٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٠
الإجمالي		٣٠٠,٤٠٠	٨٤٨,١٤٩	١,١٤٨,٥٤٩	٠

إيضاح رقم (١٥) مصاريف تشغيل محملة على النشاط

ريال	ريال
رواتب وأجور وما في حكمها	١٧٣,٤٠٥
انتدابات وانتقالات	٦,٦١٩
مصاريف استشارات	٦٦,٠٠٠
أعمال إعلامية وتقنية	١٢,٠٧٥
رسوم واشتراكات	٨,٨٣٦
مطبوعات	١,١٤٠
هدايا	٢٢٠
الإجمالي	٢٦٨,٢٩٥