

جمعية قمم الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
-	• تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	• قائمة المركز المالي
٢	• قائمة الأنشطة
٣	• قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	• قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٥	• إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ أعضاء الجمعية العمومية
في جمعية قمم الشبابية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧)
جدة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قمم الشبابية والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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 بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة عن القوائم المالية:

- إن الإدارة هي المسؤولة عن:
- إعداد القوائم المالية وعرضها العادل بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للنظام الأساسي للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على 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 تأكيد مرتفع، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا من مسؤولياتنا أن نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة نقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية للشركة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية للشركة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للشركة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفون عن الحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية والتي اكتشفناها أثناء عملية المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

الفاحص المعتمد
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد اللطيف عبد المحسن المحيش
محاسب قانوني
بترخيص رقم ١٠٦٣



الاحساء - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٤ أبريل ٢٠٢٦م

جمعية قمم الشبابية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات المتداولة
٢,٤٢٠,٩٣١	٢,١٠٧,٨١٥	٤	نقد وما في حكمه
٥٨٥,٥٦٢	٦٥٥,٠٠٢	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٠٠٦,٤٩٣	٢,٧٦٢,٨١٧		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٣٥٧,٣٨١	٦,٧٣٧,٦٣٨	٦	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣,١٤٣,٦٥٦	-		مشروعات تحت التنفيذ
٤,٥٠١,٠٣٧	٦,٧٣٧,٦٣٨		اجمالي الموجودات غير المتداولة
٧,٥٠٧,٥٣٠	٩,٥٠٠,٤٥٥		اجمالي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
-	٨٣٣,٣٣٣	٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٧,٧٣٩	١٣٧,١٤٨	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٧,٧٣٩	٩٧٠,٤٨١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٩,٧٧٨	١١٠,٧٠٣	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١,٦٦٦,٦٦٧	٩	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٩,٧٧٨	١,٧٧٧,٣٧٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٥,٠٢٦,٧٩٣	٤,١٣٤,١٦٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٧٩,٣٩٦	٩١٥,١٨٧	١٠	صافي الأصول المقيدة
١,١٦٣,٨٢٤	١,٧٠٣,٢٥٥		صافي أصول الأوقاف
٧,٣٧٠,٠١٣	٦,٧٥٢,٦٠٤		إجمالي صافي الأصول
٧,٥٠٧,٥٣٠	٩,٥٠٠,٤٥٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية قمم الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات العامة	١,٥٣٣,٦٤١	-	-	١,٥٣٣,٦٤١	٥,٩٥١,٠٩٥
١١ التبرعات المقيدة	-	٤,٩٦٢,٨٠١	-	٤,٩٦٢,٨٠١	٤,٢٦٧,١٤١
١٢ تبرعات الأوقاف	-	-	٢٧٤,٥٨٣	٢٧٤,٥٨٣	١,٣٧١,٧٧٧
الزكاة	-	-	-	-	٨,٠٠٠
١٣ إيرادات استدامة واستثمار وأوقاف	١٣٧,٥٠٠	-	٣٦٢,٤٥٠	٤٩٩,٩٥٠	-
اعانات حكومية	-	٢٣٠,٠٠٠	-	٢٣٠,٠٠٠	٦٧٥,٠٩٦
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام والوقت	٥,٥٥٤,٦١٢	(٥,٤٥٧,٠١٠)	(٩٧,٦٠٢)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٧,٢٢٥,٧٥٣	(٢٦٤,٢٠٩)	٥٣٩,٤٣١	٧,٥٠٠,٩٧٥	١٢,٢٧٣,١٠٩
المصروفات والخسائر					
مصروفات محملة على النشاط	(٧٥٢,٣٢٦)	-	-	(٧٥٢,٣٢٦)	(٥١٧,٤٧٢)
مصاريف الاستثمار	(٨٣,٦٠٥)	-	-	(٨٣,٦٠٥)	(٢٩٨,٧٥٠)
١٤ مصروفات البرامج والأنشطة	(٥,٨٠٥,٥٩٤)	-	-	(٥,٨٠٥,٥٩٤)	(٨,٦٢٤,١٦٧)
مصروفات جمع الأموال	(١٧٩,٩٣٥)	-	-	(١٧٩,٩٣٥)	(٥٤٨,٤٥٥)
مصروفات الأوقاف	(٩٧,٦٠٢)	-	-	(٩٧,٦٠٢)	-
١٥ مصروفات عمومية وإدارية	(٩٢٩,٧٥١)	-	-	(٩٢٩,٧٥١)	(٨١٩,٤٧٩)
مصروفات الاهلاك	(٢٦٩,٥٧١)	-	-	(٢٦٩,٥٧١)	(١٦٤,١٠١)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٨,١١٨,٣٨٤)	-	-	(٨,١١٨,٣٨٤)	(١٠,٩٧٢,٤٢٤)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٨٩٢,٦٣١)	(٢٦٤,٢٠٩)	٥٣٩,٤٣١	(٦١٧,٤٠٩)	١,٣٠٠,٦٨٥
صافي الأصول في بداية السنة	٥,٠٢٦,٧٩٣	١,١٧٩,٣٩٦	١,١٦٣,٨٢٤	٧,٣٧٠,٠١٣	٦,٠٦٩,٣٢٨
صافي الأصول في نهاية السنة	٤,١٣٤,١٦٢	٩١٥,١٨٧	١,٧٠٣,٢٥٥	٦,٧٥٢,٦٠٤	٧,٣٧٠,٠١٣

جمعية قمم الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	(١,٢٠٢,٥٢٩)	٤,٣٣٦,١٥٤	٢,٩٣٥,٧٠٣	٦,٠٦٩,٣٢٨
التغير في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦,٢٢٩,٣٢٢	(٣,١٥٦,٧٥٨)	(١,٧٧١,٨٧٩)	١,٣٠٠,٦٨٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥,٠٢٦,٧٩٣	١,١٧٩,٣٩٦	١,١٦٣,٨٢٤	٧,٣٧٠,٠١٣
التغير في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٨٩٢,٦٣١)	(٢٦٤,٢٠٩)	٥٣٩,٤٣١	(٦١٧,٤٠٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٤,١٣٤,١٦٢	٩١٥,١٨٧	١,٧٠٣,٢٥٥	٦,٧٥٢,٦٠٤

جمعية قمم الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٣٠٠,٦٨٥	(٦١٧,٤٠٩)
تسويات - مطابقة صافي الأصول من التشغيل مع النقد من التشغيل:		
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥١,٥٧٧	٤٤,٧٧٢
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١٦٤,١٠١	٢٦٩,٥٧١
	١,٥١٦,٣٦٣	(٣٠٣,٠٦٦)
تغيرات في:		
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٣٤٠,٦١٢)	(٦٩,٤٤٠)
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة	(٤٥,٥٠١)	(٣٣,٨٤٧)
مصروفات مستحقة	١٥,٣٥٣	٩٩,٤٠٩
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية	١,١٤٥,٦٠٣	(٣٠٦,٩٤٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافة ممتلكات وآلات ومعدات	(٣١٦,٢١١)	(٦,١٧٢)
إضافات مشروعات تحت التنفيذ	(٣,١٤٣,٦٥٦)	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٣,٤٥٩,٨٦٧)	(٦,١٧٢)
صافي (النقص) في النقد وما في حكمه		
النقد وما في حكمه في بداية السنة	(٢,٣١٤,٢٦٤)	(٣١٣,١١٦)
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٤,٧٣٥,١٩٥	٢,٤٢٠,٩٣١
	٢,٤٢٠,٩٣١	٢,١٠٧,٨١٥

١ . عام

جمعية قمم الشبابية، جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٣٣٧) والصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٩ م ومركزها الرئيسي: جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١/١ . أهداف الجمعية

- مساعدة الشباب في إيجاد الحلول المناسبة لمشاكلهم الاجتماعية
- وقاية الشباب من الانحرافات الفكرية والسلوكية
- إيجاد فرص عمل شبابية للاحتفاء الذاتي
- استثمار أوقات الشباب بما يعود عليهم بالفائدة
- رعاية الشباب تربوياً ومهارياً واجتماعياً
- تشجيع المبادرات الشبابية في مختلف المجالات وصقلها
- تنمية روح الانتماء والمواطنة لدى الشباب في المجتمع

١/٢ . السنة المالية

تعتبر هذه القوائم المالية للجمعية عن السنة من ١ يناير الى ٣١ ديسمبر، والقوائم المالية المرفقة تمثل قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للجمعية.

٢ . الالتزام بمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين "الهيئة" ويشار إليهم مجتمعين بـ "معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة" المعتمد بالمملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين وقد التزمت المنشأة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها المنشأة في إعداد قوائمها المالية "للمنشأة" يتم تطبيقها بشكل ثابت وذلك إلا في حالات نادرة والتي تتغير فيها الظروف وطبيعة بعض الافتراضات ونوايا الإدارة ويتم الإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بتلك القوائم.

ومن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية ما يلي:

٣/١ . أسس الإعداد والقياس

تم إعداد القوائم المالية ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للمنشأة وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم وفقاً لذلك أساس الاستحقاق، وإفترض الاستمرارية، ومبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢ . عملة القياس وترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

أ . عملة القياس والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمنشأة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

ب . ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة نتائج المركز المالي والمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للمنشأة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للمنشأة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة بخلاف الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل.

أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، كما تدرج الفروق الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الأنشطة.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣ . استخدام التقديرات وافتراسات واحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والايادات والمصروفات بالإضافة الي الافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، وكذلك المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير المالي. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات والاحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة في هذه الظروف.

وتقوم المنشأة بتقديرات وافتراسات متعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى، للوصول لأفضل تقدير وبيانات متاحة في تاريخ القوائم المالية، ويتم مناقشة التقديرات ذوي الدرجة العالية من عدم التأكد او لها مخاطر هامة والتي قد ينتج عنها اجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية القادمة والافتراضات الجوهرية في ظل الاحداث الحالية وتلك المتوقعة على أفضل تقدير

وقد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات حيث تتباين قدرة الإدارة على الوصول لتلك التقديرات كلما زادت الافتراضات وتباعدت مدة التنبؤ بها ومن امثلة تلك التي نتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التقديرات التالية:

- المخصصات والالتزامات المحتملة.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية.

- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والاحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

المخصصات والالتزامات المحتملة

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المنشأة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على ذلك تسوية الالتزام وينتج عنه تدفق خارج من المنشأة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها وبشكل موثوق.

- وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

- عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقد الناتجة عن مضي السنة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأنشطة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم دراسة قيم الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي عن انخفاض في تلك القيم . ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي عندما يتبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي تم خصمها باستخدام معدل الفائدة الأصلي الفعال. ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم دراسة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تغير في الظروف المحيطة أو مؤشر عن زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وعند وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته عند الاستخدام أو العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أكبر. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٤ . نقد وما في حكمه

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقد وما في حكمه على أنه أرصدة نقدية في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل مرتفعة السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تنعدم لتحويلها الي نقد وغالباً يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت، والتي تكون متاحة للجمعية دون أية قيود.

٣/٥ . أرصدة مدينة أخرى

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد إستبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٣/٦ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم اثبات الممتلكات والآلات والمعدات التي تستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية والتسويقية لمدة تزيد عن عام ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وغالباً ما تكون ذات أهمية يتم إثبات عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لنموذج التكلفة بالتكلفة محسوماً منها مجمع الاستهلاك والخسائر في الهبوط في القيمة التراكمية) ويثبت الهبوط في قيمتها بالربح والخسارة إذا كانت هنالك مؤشرات لهذا الإنخفاض وكانت القيمة الاستردادية أقل من صافي القيمة الدفترية. تتضمن تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات كافة التكاليف المباشرة الضرورية لاقتناء الأصل وجعله معد في مكانه وحالته الراثة للإستخدام.

كما تشمل الممتلكات والآلات والمعدات المنشأة داخلياً الخامات ورواتب ومنافع العمالة المباشرة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستلزمها عملية تجهيزها لتصل إلى الحالة والغرض الذي تم إنشاؤها من أجله، وتشمل تكلفة تلك العقارات والآلات والمعدات أي تكلفة ترميمية على إزالتها وفكها وإعادة تثبيتها إلى حالتها الأصلية مستقبلاً ويؤخذ في الحسبان القيمة الزمنية للنقود إذا زادت مدة التزامات ومخصصات إعادة التهيئة وإنهاء التشغيل عن عام عندما يتم إستبعاد أي أصل من الممتلكات والمصانع والمعدات يتم تحميل الربح أو الخسارة بالفرق بين مقابل البيع والقيمة الدفترية للأصل على قائمة الأنشطة.

يتم الإعتراف بأي نفقات لاحقة يتم انفاقها كالتجديدات والتحسينات ذات القيم الهامة والتي ينطبق عليها شروط الإعتراف بالآلات والعقارات والمعدات من حيث انها قد تؤدي إلى منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليها مضمن التكلفة لتلك الأصول وفيما عدا ذلك فإنها تعد من قبيل المصروفات الدورية كالصيانة والإصلاحات والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل يعترف بها بقائمة الأنشطة.

يتم إستهلاك عناصر الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ جاهزيتها للاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر، فيما عدا التحسينات بممتلكات مؤجرة أو المباني على أراضي مستأجرة فتستهلك على العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو المتبقي من عقد الإيجار أيهما أقصر .

تستخدم الجمعية سياسة القسط الثابت لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة كالاتي:

نسبة الأهلاك	فئة الممتلكات والآلات والمعدات
٢%	مباني
١٠%	اثاث ومفروشات
١٠%	أجهزة كهربائية
١٥%	اجهزة الحاسب الالي واتصال
١٠%	لوحات دعاية وإعلان
١٠%	تحسينات على مباني مستأجرة
١٠%	أجهزة التدفئة والتبريد

٣/٦ . المطلوبات المالية

تتمثل المطلوبات المالية في أرصدة الدائنين التجاريون والقروض والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية والتي يتم سدادها في الاجل القصير بقيمتها الاسمية او الواجب سدادها لتسوية تلك المديونيات.

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس تلك طويله الاجل منها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة العمليات او بالقيمة الحالية فيما لم يتوافر فيه قيمه عادله واضحه ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد بها.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٧ . أرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها من قبل المورد أم لا.

٣/٨ . ضريبة القيمة المضافة

يتم تجنب ضريبة القيمة المضافة عندما تكون المعاملات خاضعة للضريبة فيما عدا عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من ("الهيئة")، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف ويتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة") كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣/٩ . قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

أ- الأصول غير المقيمة: هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.

ب- الأصول المقيمة : هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.

* التغير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

٣/٩ . الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

٣/١٠ . المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣/١١ . المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويذكر المبلغ الصافي قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المنشأة نية لتسويتها بالصافي أو بيع الأصول لتسديد الالتزامات في آن واحد.

جمعية قمم الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤ . نقد وما في حكمه

يتمثل هذا البند في قيمة رصيد الحساب الجاري للجمعية بالبنك.

النقدية في البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,١٠٧,٨١٥	٢,٤٢٠,٩٣١
٢,١٠٧,٨١٥	٢,٤٢٠,٩٣١

٥ . مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة أخرى للسنة المنتهية مما يلي:

عهد مصروفات تشغيلية	٢٨,٤٩٧	٨,٨١٥
سلف موظفين	٢٣,٠٠٠	٢٥,٢٩٥
ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد	١٢٨,٨٨٧	٦٨,٣٥١
تأمينات لدى الغير	-	٥,٠٠٠
مدينون متنوعون وعملاء	٢٩,٣٤٣	٢٩,٣٤٣
إيرادات استثمار مستحقة	٣٨٤,٨٥٠	٣٠١,٥٠٠
مصروفات مدفوعة مقدماً	٦٠,٤٢٥	١١٦,٧٣١
شركة معين التنموية - قمم	-	٣٠,٥٢٧
	٦٥٥,٠٠٢	٥٨٥,٥٦٢

جمعية قمم الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٦ ممتلكات والآت ومعدات

فيما يلي بيان بالحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

المباني	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	اجهزة الحاسب الالى واتصال	لوحات دعاية وإعلان	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة التدفئة والتبريد	الإجمالي
البيان							
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥م	-	١٦,٤٦٨	٧,٢٧١	٩٥,٤٦٦	١٣,٥٣٣	١,٥٢٦,٤٧٠	١,٧٠١,١٩٤
الإضافات خلال السنة	-	-	-	٦,١٧٢	-	-	٦,١٧٢
تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ	٥,٦٤٣,٦٥٦	-	-	-	-	-	٥,٦٤٣,٦٥٦
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥,٦٤٣,٦٥٦	١٦,٤٦٨	٧,٢٧١	١٠١,٦٣٨	١٣,٥٣٣	١,٥٢٦,٤٧٠	٧,٣٥١,٠٢٢
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥م	-	٥,٣١٠	٢,٥٥٥	٢٥,٩١٥	٢,٢٠١	٢٩٩,٩٦٦	٣٤٣,٨١٣
استهلاك خلال السنة	٩٤,٠٦١	١,٦٤٧	٧٢٧	١٤,٩٣٧	١,٣٥٣	١٥٢,٦٤٧	٢٦٩,٥٧١
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٩٤,٠٦١	٦,٩٥٧	٣,٢٨٢	٤٠,٨٥٢	٣,٥٥٤	٤٥٢,٦١٣	٦١٣,٣٨٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥,٥٤٩,٥٩٥	٩,٥١١	٣,٩٨٩	٦٠,٧٨٦	٩,٩٧٩	١,٠٧٣,٨٥٧	٦,٧٣٧,٦٣٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	١١,١٥٨	٤,٧١٦	٦٩,٥٥١	١١,٣٣٢	١,٢٢٦,٥٠٤	١,٣٥٧,٣٨١

جمعية قمم الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧ . مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٧,٥١٤	-	مخصص إجازات
٤١,١٥٣	-	دائنون برامج وأنشطة
٢٠,٢٦٨	-	موردون خدمات
١٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٧,٠٠٠	-	الرواتب والأجور المستحقة
٩,١٢٣	١٠,٣٦٤	تأمينات إجتماعية مستحقة
٩٠	-	عهد وسلف موظفين دائنة
-	١٧,٣٧٥	ضريبة القيمة المضافة
١٣٧,١٤٨	٣٧,٧٣٩	

٨ . مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لدى المنشأة خطة منافع محددة بعد انتهاء التوظيف. المنافع الواجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. اعترفت المنشأة بتلك المنافع في قائمة الربح أو الخسارة. وتستند هذه المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٩٩,٧٧٨	٩٣,٧٠٢	وتتمثل حركة المخصص
٤٤,٧٧٢	٥١,٥٧٧	رصيد بداية السنة
(٣٣,٨٤٧)	(٤٥,٥٠١)	المكون خلال السنة
١١٠,٧٠٣	٩٩,٧٧٨	المدفوع خلال السنة

٩ . القروض

تم الحصول على قرض حسن من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال مقابل شراء عقار، مدة القرض ٦ سنوات مع فترة سماح ٦ شهور بضمان رهن العقار المراد شراؤه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	-	رصيد بداية السنة
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	القروض المضافة خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨٣٣,٣٣٣	-	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١,٦٦٦,٦٦٧	-	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	

جمعية قعم الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٠ . صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المصروفات	الإيرادات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١١١,٣٣٧	-	١١١,٣٣٧	التوجيه المهني
٢,٥٤٣	٢,٥٥٠	-	٤,٥٤٣	الزكاة
-	٤	-	٤	القيادة الواعدة
-	١٣,٥٨٩	-	١٣,٥٨٩	المجلس التنسيقي
-	٨٣,٤٠٠	٢٠,٥٥٠	٦٣,٤٠٠	النادي القيمي (كبتنية)
٥٦,٤١٦	١٤,١٥٤	٧٠,٥٢٠	-	الناشر القيمي
-	-	-	-	برامج وانشطة متنوعة
-	٣٠٩,٥٥٠	٣٠٩,٥٥٠	-	برنامج أجرك أجري
-	٩٣,٨٩٠	-	٩٣,٨٩٠	برنامج افطار الصائم
-	١٨١,٣٤٨	-	١٨١,٣٤٨	برنامج الاكتفاء الذاتي
٢٧٠,٥٣٣	٣٧,٤٦٧	١٤٠,٥٥٠	١٦٨,٥٥٠	برنامج تطوير الجمعية (افاق)
١٤١,٦٩٧	١٥٥,٤٣٦	٢٩٧,١٣٣	-	برنامج سقيا الماء
-	٢٠٠,٥٥٠	-	٢٠٠,٥٥٠	برنامج ميديا بلس
-	٢,٩٧٨,٦٤٨	٢,٩٧٨,٦٤٨	-	قسم التطوع
-	١٧٥,٥٥٠	١٧٥,٥٥٠	-	متكاً
-	١٢٩,٥٥٠	١٢٩,٥٥٠	-	مشروع سديد
-	٣٥٠,٢٦٧	٢٠٠,٥٥٠	١٥٠,٢٦٧	مشروع معتز
-	١٢٣,٥٥٠	١٢٣,٥٥٠	-	مشروع موطن
-	٢٥,٩٧٤	-	٢٥,٩٧٤	منتج الجزيرة
١٨٤,٥٥٠	٤٦,٥٥٠	٢٣٠,٥٥٠	-	برنامج ميديا بلس ٢
-	٢٦,٧٧٣	-	٢٦,٧٧٣	برنامج التوظيف
٤,٥٥٠	-	-	٤,٥٥٠	برنامج فطين
-	١٢,٦٧٣	-	١٢,٦٧٣	منتج باب رزق جميل
-	٨٥,٦٥٠	-	٨٥,٦٥٠	الديوانية الاجتماعية والنادي الشبابي
-	٣٨,٥٥٠	-	٣٨,٥٥٠	مشروع منتج
-	٥٠,٥٥٠	٥٠,٥٥٠	-	منتج الماجد
-	١٥٠,٥٥٠	١٥٠,٥٥٠	-	حاضنة
٢٥٦,٥٥٠	٦٤,٥٥٠	٣٢٠,٥٥٠	-	سفرء
٩١٥,١٨٩	٥,٤٥٧,٥١٠	٥,١٩٢,٨٠١	١,١٧٩,٣٩٨	

جمعية قمم الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١ . التبرعات النقدية - المقيدة

تتكون التبرعات النقدية للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٢,٩٧٨,٦٤٨	قسم التطوع
٤١٣,٥٠٠	٣٠٩,٥٠٠	برنامج أجرك أجري
٨٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	النادي القيمي (كبتنية)
-	٧٠,٥٢٠	الناشر القيمي
٢١٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	برنامج تطوير الجمعية (افاق)
-	٢٩٧,١٣٣	برنامج سقيا الماء
١٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	متكاً
-	١٢٩,٠٠٠	مشروع سديد
٣٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مشروع معتز
-	١٢٣,٠٠٠	مشروع موطن
-	٥٠,٠٠٠	منتج الماجد
-	١٥٠,٠٠٠	حاضنة
-	٣٢٠,٠٠٠	سفراء
٢٥٠,٠٠٠	-	التوجيه المهني
٢٢٧,٥٠٠	-	القيادة الواعدة
٣٣٩,٧٢٧	-	برنامج افطار الصائم
٢٥٧,٠٠٠	-	برنامج الاكتفاء الذاتي
٢٥٠,٠٠٠	-	برنامج ميديا بلس
١٨٠,٠٠٠	-	منتج الجزيرة
١٠٧,٠٠٠	-	الديوانية الاجتماعية والنادي الشبابي
٦٠,٠٠٠	-	زوايا لبنات
٤٧,٥٠٠	-	مشروع منتج
٢١٢,٦٥٣	-	خدمات تطوعية
١,٢٦٧,٢٦١	-	برامج أخرى
٤,٢٦٧,١٤١	٤,٩٦٢,٨٠١	

١٢ . تبرعات الأوقاف

تتكون التبرعات النقدية للأوقاف للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١,٣٧١,٧٧٧	٢٧٤,٥٨٣	وقف انهار الحسنات
١,٣٧١,٧٧٧	٢٧٤,٥٨٣	

جمعية قعم الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣ . إيرادات استدامة واستثمار وأوقاف

تتكون إيرادات استدامة واستثمار وأوقاف للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٣٦٢,٤٥٠	ربيع وقف أنهار الحسنات
-	١٣٧,٥٠٠	إيرادات مؤسسة جسور الإنجاز
-	٤٩٩,٩٥٠	

١٤ . مصروفات البرامج والأنشطة

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٣٨,٦٦٣	١١١,٣٣٧	التوجيه المهني
٦,٠٠٠	٢,٠٠٠	الزكاة
٣٧٢,٩٧٢	٤	القيادة الواعدة
-	١٣,٥٨٩	المجلس التنسيقي
١٦,٦٠٠	٨٣,٤٠٠	النادي القيمي (كبتنية)
-	١٤,١٠٤	الناشر القيمي
٨٥٧,٢٩٩	٣٠٩,٥٠٠	برنامج أجرك أجريين
٢٩٧,٧٠٥	٩٣,٨٩٠	برنامج افطار الصائم
٧٥,٦٥٢	١٨١,٣٤٨	برنامج الاكتفاء الذاتي
٤٢,٠٠٠	٣٧,٤٦٧	برنامج تطوير الجمعية (افاق)
-	١٥٥,٤٣٦	برنامج سقيا الماء
٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	برنامج ميديا بلس
٢١٢,٦٥٣	٢,٩٧٨,٦٤٨	خدمات تطوعية
١٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	متكاً
-	١٢٩,٠٠٠	مشروع سديد
١٩٩,٧٣٣	٣٥٠,٢٦٧	مشروع معتز
-	١٢٣,٠٠٠	مشروع موطن
١٥٤,٠٢٦	٢٥,٩٧٤	منتج الجزيرة
-	٤٦,٠٠٠	برنامج ميديا بلس ٢
٦,٦٩٥	٢٦,٧٧٣	برنامج التوظيف
-	١٢,٦٧٣	منتج باب رزق جميل
٢١,٤٠٠	٨٥,٦٠٠	الديوانية الاجتماعية والنادي الشبابي
٦٠,٠٠٠	١٤٥,٦٤٨	زوايا لبنات
٩,٥٠٠	٤٨,٢٤٩	مشروع منتج
-	٥٠,٠٠٠	منتج الماجد
-	١٥٠,٠٠٠	حاضنة
-	٦٤,٠٠٠	سفراء
-	٨٩,١٨٢	انشطة مباشرة
-	١٠٣,٥٠٥	مصروفات استراتيجية علاقات العامة
٦,٠٨٨,٢٦٩	-	برامج أخرى
٨,٦٢٤,١٦٧	٥,٨٠٥,٥٩٤	

جمعية قعم الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٥ . مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية السنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٠٣,٠٢٧	٣٨٦,٢٧٥	الرواتب والأجور الأساسية
٢,٢٨٧	١,١٨٩	الوقود والمحروقات
٥٤,٠٣٤	٣١,٠٤٠	تأمينات اجتماعية
١٦,٨٤٢	٥٣,٤٢٠	الإجازات والسفر والتنقلات
٢٩,٠٦٤	٤٥,١٨٤	التأمين الطبي والعلاج
٥٨,٤٣٩	٣٦,٩٤١	مكافآت وحوافز العاملين
٢٨,٤٠٣	٢٩,٦٨٣	مكافأة نهاية الخدمة
٧,١٦٦	١٣٨	مستلزمات مكتبية
-	٥,٨٣٢	مستلزمات أنظمة المعلومات
٦,٠٠٨	٧٢٦	أجور صيانة
٢٢,٩٥٧	٢٩,١٠١	كهرباء ومياه
١١,٩٧٩	١٧,٠٣١	البريد والهاتف والفاكس والإنترنت
٢٣,١١٥	٢٤,٩٠٧	ضيافة ونظافة
٨٧,٣٣١	٦٤,٠٠١	الإيجارات
٢٣,٥٠٠	١٨٤,٥٠٠	أتعاب مهنية
٥,٦٤٠	٣,٢٠٠	تكاليف تدريب العاملين
٢١,٧٦٧	١,١٠٠	مصروفات حكومية
١٠,٤٩٧	٩٠٧	مصروفات الدعاية والاعلان والتسويق
٧,٤٢٣	٧,٢١٦	مصروفات بنكية وعمولات
-	٧,٣٦٠	أخرى
<u>٨١٩,٤٧٩</u>	<u>٩٢٩,٧٥١</u>	

١٦ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ومستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأصول المتداولة الأخرى، ذمم دائنة تجارية، مستحق إلى أطراف اذت علاقة وبعض الالتزامات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة والمتابعة المتواصلة. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية مرتفعة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم مراقبة مخاطر السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمنشأة.

مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى بعملات أجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير جوهرية.

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٧ . ارتباطات والتزامات محتملة

ليس لدى الجمعية أي ارتباطات محتملة أو التزامات جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

١٨ . أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة لتناسب مع أرقام السنة الحالية.

١٩ . أحداث لاحقة

لم تقع أحداث جوهرية تستوجب إدخال تعديلات / إفصاحات بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ اعتماد القوائم المالية.

٢٠ . تاريخ الاعتماد للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٤٧هـ الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٦م.