

جمعية سمو لتعزيز القيم

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٢)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية سمو لتعزير القيم  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٢)  
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

الصفحة

- ٢-١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل
- ٣ - قائمة المركز المالي
- ٤ - قائمة الأنشطة
- ٥ - قائمة التغيرات في صافي الأصول
- ٦ - قائمة التدفقات النقدية
- ١١-٧ - إيضاحات حول القوائم المالية



(٢٠٢٦ - ١٣٩)

المحترمين

السادة/ جمعية سمو لتعزير القيم  
القصيم. المملكة العربية السعودية

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية سمو لتعزير القيم - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

#### مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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 الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.





(٢٠٢٦ - ١٣٩)

### مسئوليات 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 متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة عبد العزيز حمد الزيد  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ٢٤ شوال ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ١٢ أبريل ٢٠٢٦ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٨٩,٦٧٥	١٨١,٣٤٤	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٨٩,٦٧٥	١٨١,٣٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٩,٤٦٩	٤٧,٦٣٠	(٤)	ممتلكات وألات ومعدات بالصافي
٣١,٥٠٠	٢٠,٢٥٠	(٥)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٧٠,٩٦٩	٦٧,٨٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٦٠,٦٤٤	٢٤٩,٢٢٤		إجمالي الأصول
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>صافي الأصول</u>
١٢٦,٤١٠	٩٥,٣٧١		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣٤,٢٣٤	١٥٣,٨٥٤	(٦)	صافي الأصول المقيدة
٣٦٠,٦٤٤	٢٤٩,٢٢٤		إجمالي صافي الأصول
٣٦٠,٦٤٤	٢٤٩,٢٢٤		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية سمولتعزيز القيم  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٢)  
 قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل :
٢٤٣,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	.		التبرعات النقدية المقيدة
٥٢,٨٨١	٤,٤٣٧	.	٤,٤٣٧		التبرعات النقدية العامة
١٠٠,٠٠٠	.	.	.		إعانات حكومية
٣,٢٠٠	٣,٣٠٠	.	٣,٣٠٠		اشتراكات الأعضاء
.	.	(١٠٥,٣٨١)	١٠٥,٣٨١		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٣٩٩,٠٨١	٣٢,٧٣٧	(٨٠,٣٨١)	١١٣,١١٧		إجمالي بنود الدخل
					المصروفات:
١٨٧,٨٦١	٨٨,١٨٨	.	٨٨,١٨٨	(٧)	مصروفات الأنشطة
٦٦,٥٠٠	٣٧,٣٠٦	.	٣٧,٣٠٦	(٨)	المصاريف العمومية والإدارية
٥٢٥	٧,٤١٢	.	٧,٤١٢		إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
١١,٢٥٠	١١,٢٥٠	.	١١,٢٥٠		إهلاكات الأصول غير الملموسة
٢٦٦,١٣٦	١٤٤,١٥٧	.	١٤٤,١٥٧		إجمالي المصروفات
١٣٢,٩٤٥	(١١١,٤٢٠)	(٨٠,٣٨١)	(٣١,٠٣٩)		التغير في صافي الأصول خلال السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية سمولتعزیز القیم

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٢)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	صافي الأصول الغير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢,٣٢٠	٢٥,٣٧٩	٢٢٧,٦٩٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٧٥,٩١٠)	٢٠٨,٨٥٥	١٣٢,٩٤٥
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٢٦,٤١٠	٢٣٤,٢٣٤	٣٦٠,٦٤٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣١,٠٣٩)	(٨٠,٣٨١)	(١١١,٤٢٠)
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٥,٣٧١	١٥٣,٨٥٤	٢٤٩,٢٢٤

جمعية سمو لتعزير القيم

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٢)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٢,٩٤٥	(١١١,٤٢٠)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد
٥٢٥	٧,٤١٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٢٥٠	١١,٢٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٣٥,٧٢٠	(٩٢,٧٥٨)	
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٥٠٠)	(١٥,٥٧٣)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٩,٠٠٠)	-	المدفوع لشراء أصول غير الملموسة
(١٩,٥٠٠)	(١٥,٥٧٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١١٦,٢٢٠	(١٠٨,٣٣١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
.	٢٨٩,٦٧٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١٦,٢٢٠	١٨١,٣٤٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية سمو لتعزير القيم بعنيزة - منطقة القصيم جمعية أهلية تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٠١٢) مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ١١ سبتمبر ٢٠٢٢ م.  
 ومركزها الرئيسي عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

تمارس الجمعية نشاطها في الاتي

- ١- تقديم البرامج والمبادرات واستثمار 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 لدى الشباب
- ٥- تعزيز القدرات الشبابية على الاعتماد على الذات والتنمية الشخصية
- ٦- تشجيع ودعم المبادرات الشبابية
- ٧- تحصين الشباب من الأفكار المتطرفة والسلوكيات المنحرفة
- ٨- الاهتمام بالقضايا الاجتماعية والمشكلات النفسية التي تمس الشباب

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبيةأساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

التعديلات على المعايير

نود الإشارة الى انه في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة الى الربح وتمثل اهم التعديلات التي تم اجراؤها على المعيار في اضافة ثلاثة اقسام جديده هي العرض في قائمه التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بقائمه التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بالاقواق وكذلك تم اضافة ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافي الاصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والاقواق الاخرى المستقلة وتعديل تعريف اصول الاوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار و اجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي و اجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفه الى الربح.

كما تم كذلك القيام باجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشاه غير الهادفه الى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعه من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي او الهيئات باستخدام بعض التجهيزات او تلقى بعض الاصدارات والمنشورات او استغلال مستاحه معينه لفرته زمني معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادلته ينطبق عليها متطلبات الاثبات والقياس والعرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطه المعتمد او النسخه الكامله للمعايير الدولي للتقرير المالي - اذا اختارت المنشاه اتباع النسخه الكامله- وذلك بدلا من معيار الايرادات الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين: يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

#### ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .  
 تستهلك الممتلكات والالات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

البنء	معدل الاستهلاك السنوي
أدوات وأجهزة العرض	١٠ %
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٠ %
الأصول غير الملموسة	٢٥ %

#### الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية. يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضانء أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار قو اتيربها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

#### قائمة الأنشطة

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

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
  ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
  ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
  ١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
  ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

#### الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
  - يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
  - يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- المصروفات العمومية والإدارية  
 يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية سمولتعزيز القيم  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصرف الراجحي	٢٨٨,٠٦٢	١٨٠,١٨٢
مصرف الانماء	١,٦١٣	١,١٦٢
	<u>٢٨٩,٦٧٥</u>	<u>١٨١,٣٤٤</u>

(٤) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	اثاث مكتبي	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	تحسينات الأماكن المستأجرة	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أدوات وأجهزة العرض	
							التكلفة
٤١,٠٤٤	-	٣,١٧٠	٤,٧٧٤	٨,٦٠٠	١٧,٥٠٠	٧,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٥,٥٧٣	٤,٤٩٠	-	-	-	٩,٣٤٥	١,٧٣٨	إضافات
<u>٥٦,٦١٧</u>	<u>٤,٤٩٠</u>	<u>٣,١٧٠</u>	<u>٤,٧٧٤</u>	<u>٨,٦٠٠</u>	<u>٢٦,٨٤٥</u>	<u>٨,٧٣٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							مجمع الاستهلاك
١,٥٧٥	-	-	-	-	٨٧٥	٧٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٧,٤١٢	٥٦١	٤٧٦	٩٥٥	٨٦٠	٣,٥٤١	١,٠١٩	استهلاك السنة
<u>٨,٩٨٧</u>	<u>٥٦١</u>	<u>٤٧٦</u>	<u>٩٥٥</u>	<u>٨٦٠</u>	<u>٤,٤١٦</u>	<u>١,٧١٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							صافي القيمة الدفترية
<u>٤٧,٦٣٠</u>	<u>٣,٩٢٩</u>	<u>٢,٦٩٤</u>	<u>٣,٨١٩</u>	<u>٧,٧٤٠</u>	<u>٢٢,٤٢٩</u>	<u>٧,٠١٩</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>٣٩,٤٦٩</u>	<u>-</u>	<u>٣,١٧٠</u>	<u>٤,٧٧٤</u>	<u>٨,٦٠٠</u>	<u>١٦,٦٢٥</u>	<u>٦,٣٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٥) الأصول غير الملموسة، بالصافي

	المجموع	الخطة الاستراتيجية	
			التكلفة
	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
	-	-	إضافات
	<u>٤٥,٠٠٠</u>	<u>٤٥,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			مجمع الاستهلاك
	١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
	١١,٢٥٠	١١,٢٥٠	استهلاك السنة
	<u>٢٤,٧٥٠</u>	<u>٢٤,٧٥٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			صافي القيمة الدفترية
	<u>٢٠,٢٥٠</u>	<u>٢٠,٢٥٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	<u>٣١,٥٠٠</u>	<u>٣١,٥٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية سمو لتعزير القيم  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٢)  
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) صافي الأصول المقيدة			
الرصيد في اول السنة	المقيد خلال السنة	المحور خلال السنة	الرصيد اخر السنة
٦٨١٦٥	.	.	٦٨,١٦٥
١٠,٠٠٠	.	١٠,٠٠٠	.
٤١,٠٠٠	.	١٣,١٠٠	٢٧,٩٠٠
.	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	.
٥٨,٦٨٠	.	٥٦,٨٩٢	١,٧٨٩
٣٨٩	.	٣٨٩	.
٥٦,٠٠٠	.	.	٥٦,٠٠٠
٢٣٤,٢٣٤	٢٥,٠٠٠	١٠٥,٣٨١	١٥٣,٨٥٤

(٧) مصروفات الأنشطة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
.	٨,٨٣٥
٢٢,٥٠٠	٥٦,١٣٥
٢,١٠٠	٢,٣٠٠
٦٢,٨٤٩	١٠٨,٣٦٦
٧٣٩	١٢,٢٢٥
٨٨,١٨٨	١٧٥,٦٣٦

(٨) المصروفات العمومية والإدارية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٢٠٠	٣١,٢٠٠
٦,٦٠٠	.
.	.
٤,٧٠٠	٣,٥١٢
٥,٣٥٠	١١,٣٣٦
.	١٤٠
٤,٠٢٥	١٠,٧٧٥
.	٢٢٤
١٢	٨٨
٤٥٠	.
٥٥٠	.
١٠,٠٠٠	٧,٥٠٠
.	١,٧٢٥
.	.
٤١٩	.
٣٧,٣٠٦	٦٦,٥٠٠

جمعية سمو لتعزيز القيم

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (٩) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

#### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

#### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

#### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

#### (١٠) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٦ م.