

جمعية صمود

جمعية خيرية غير هادفة للربح

مُسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٤٨٠٠)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

صفحة	المحتويات
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات على القوائم المالية



اساس ASAS

اساس الارقام محاسبون ومراجعون قانونيون
ASAS Alarqam Certified public Accountants

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية / جمعية صمود

منشأة غير هادفة للربح

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية صمود- مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٤٨٠٠) (منشأة غير هادفة للربح)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

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 للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً للمعايير المحاسبية 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.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل 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 لتوفير أساس لرأينا

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية 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، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.



اساس ASAS

اساس الارقام محاسبون ومراجعون قانونيون
ASAS Alarqam Certified public Accountants

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية - تتمه :

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، و إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب 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 إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.



اساس ASAS

اساس الارقام محاسبون ومراجعون قانونيون
ASAS Alarqam Certified public Accountants

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة والتوقيت المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

عن شركة أساس الأرقام محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ٠٨ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م

بدر بن سعد بن محمد بن نقاء

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٠٥٠



جمعية صمود
جمعية خيرية غير هادفة للربح
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
			الأصول
			الاصول غير المتداولة
١١,٧١٨	٥١,٧٤٩	(٤)	الالات وممتلكات ومعدات - بالصافي
١١,٧١٨	٥١,٧٤٩		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
١٥,٠٧٢	١٧١,٧٦٩	(٥)	نقد وما يماثله
١٥,٠٧٢	١٧١,٧٦٩		إجمالي الاصول المتداولة
٢٦,٧٩٠	٢٢٣,٥١٨		إجمالي الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			صافي الأصول
٢,٧٩٠	٢٠,٩٨٧	(١١)	صافي الأصول غير المقيدة
-	١٨١,٧٥٥		صافي الأصول المقيدة
٢,٧٩٠	٢٠٢,٧٤٢		إجمالي صافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	١٥,٧٧٦	(٧)	مخصص نهاية الخدمة
٢٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	(٦)	مطلوبات متداولة أخرى
٢٤,٠٠٠	٢٠,٧٧٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٤,٠٠٠	٢٠,٧٧٦		إجمالي الالتزامات
٢٦,٧٩٠	٢٢٣,٥١٨		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية صمود
جمعية خيرية غير هادفة للربح
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

للسنة المالية المنتهية في			للسنة المالية المنتهية في			إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
الإجمالي	غير مقيدة	مقيد	الإجمالي	غير مقيدة	مقيد	
١٣٠,٣١٨	١٣٠,٣١٨	-	٣٥,١٩٤	٣٥,١٩٤	-	(٨)
-	-	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	
-	-	-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	
-	-	-	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	-	
-	-	-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	
-	٠	-	٩٠,٠٠٠	٠	٩٠,٠٠٠	
-	-	-	١٠٨,٠٠٠	-	١٠٨,٠٠٠	
١,٠٠٠	١,٠٠٠	-	-	-	-	
-	-	-	٥١٦,٢٤٥	٥١٦,٢٤٥	(٥١٦,٢٤٥)	
١٣١,٣١٨	١٣١,٣١٨	-	٧٦١,١٩٤	٥٧٩,٤٣٩	١٨١,٧٥٥	
(١٢٢,٢٠٠)	(١٢٢,٢٠٠)	-	(٥١٠,٩٦٧)	(٥١٠,٩٦٧)	-	(٩)
(٦,١٦٦)	(٦,١٦٦)	-	(٤٣,٣٤٢)	(٤٣,٣٤٢)	-	(١٠)
(١٦٢)	(١٦٢)	-	(٦,٩٣٣)	(٦,٩٣٣)	-	
(١٢٨,٥٢٨)	(١٢٨,٥٢٨)	-	(٥٦١,٢٤٢)	(٥٦١,٢٤٢)	-	
٢,٧٩٠	٢,٧٩٠	-	١٩٩,٩٥٢	١٨,١٩٧	١٨١,٧٥٥	
-	-	-	٢,٧٩٠	٢,٧٩٠	-	
٢,٧٩٠	٢,٧٩٠	-	٢٠٢,٧٤٢	٢٠,٩٨٧	١٨١,٧٥٥	

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

التغير في صافي الأصول خلال السنة

صافي الأصول في بداية السنة

صافي الأصول في نهاية السنة

صافي الأصول المحررة من القيود

إجمالي الإيرادات والمكاسب

المصروفات والخسائر

مصاريف البرامج والأنشطة

المصروفات العمومية والإدارية

استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات

إجمالي المصروفات والخسائر

جمعية صمود
جمعية خيرية غير هادفة للربح
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

للسنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		التعديلات للبنود غير المالية
٢,٧٩٠	١٩٩,٩٥٢	استهلاك الآلات والممتلكات والمعدات
١٦٢	٦,٩٣٣	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	١٥,٧٧٦	
٢,٩٥٢	٢٢٢,٦٦١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٤,٠٠٠	(١٩,٠٠٠)	مطلوبات متداولة أخرى
٢٤,٠٠٠	(١٩,٠٠٠)	النقد المتاح من العمليات
٢٦,٩٥٢	٢٠٣,٦٦١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١١,٨٨٠)	(٤٦,٩٦٤)	المدفوع في الآلات والممتلكات والمعدات
(١١,٨٨٠)	(٤٦,٩٦٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٥,٠٧٢	١٥٦,٦٩٧	صافي الزيادة في النقد وما يماثله خلال السنة
-	١٥,٠٧٢	نقد وما يماثله في بداية السنة
١٥,٠٧٢	١٧١,٧٦٩	نقد وما يماثله في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

(١-١) تعريف بالجمعية :

جمعية صمود بالرياض منشأة غير هادفة للربحية جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ترخيص (١٠٠٠٥٧٤٨٠٠) بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٤م)، مقرها الرياض - المملكة العربية السعودية.

"تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الاساسي في

- توعية المجتمع بأضرار المخدرات وطرق الوقاية منها.
- دعم المبادرات النوعية في مجال الوقاية من المخدرات.
- تقديم الدعم النفسي لمرضى الإدمان وأسرهم.
- تقديم البرامج العلاجية لمرضى الإدمان.
- تقليل مرض الإدمان في المجتمع.
- إقامة برامج وفعاليات توعوية عن أضرار المخدرات" ..

(٢-١) فترة الحسابات:

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي وتغطي القوائم المالية حسابات ونتائج أعمال الجمعية للسنة المالية المنتهية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢ - أسس الأعداد

أ- بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة

ب- قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

ج - أسس القياس

تقوم الجمعية بتسجيل الأصول والالتزامات بموجب التكلفة التاريخية لها.

د- عملة العرض والأفصاح

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للجمعية وكذلك عملة العرض.

(١-٢) التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت غير الهادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تُعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات .

أ- ملخص لأهم التقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات
تقوم إدارة الجمعية بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغايات احتساب الأهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وتقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ، ويتم تعديل مصروف الأهلاك المستقبلي إذا كان اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.
القيمة القابلة للأسترداد
تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للأسترداد للأصول بشكل عام لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

ب - مبدأ الأستمرارية

ليس لدى الإدارة أي شك يذكر حول قدرة الجمعية على الأستمرار . وعليه ، فقد تم إعداد القوائم المالية المستقلة على أساس مبدأ الأستمرارية.

٣/ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١/٣ تمييز الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

"تظهر الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة وذلك عندما:

- يُتوقع تسيلها أو تكون هناك نية لبيعها أو استخدامها خلال دورة التشغيل العادية للشركة،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- يتوقع تحقيقها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة التقرير،
- تكون في صورة نقد وما يعادله، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير
- وتُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- وتُعدّ الالتزامات متداولة وذلك عندما:
- يُتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية للشركة،
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- استحقاق تسويتها خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة لفترة التقرير،
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير.
- وتُصنّف كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة."

٢/٣ الأدوات المالية:

تقوم المنشأة بإثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

أ - الأصول المالية:

عند اقتناء الجمعية لأصل مالي يتم تصنيفه بالتكلفة المستنفدة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة على أساس:

أ- نموذج الأعمال لإدارة الجمعية للأصول مالية.

ب- خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصول المالية.

القياس الأولي : عندما يتم قياس أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي يجب على المنشأة:

• قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة).

• أو قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يشكل الترتيب في الواقع معاملة تمويل للمنشأة.

القياس اللاحق:

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الأخرى التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة (مثل كمبيالة أو قرض مستحق من المدينين أو مستحق للدائنين) بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

إلغاء إثبات الأصل المالي:

تقوم المنشأة بإلغاء إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي.

ب - هبوط قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة

في نهاية كل فترة تقرير يجب على المنشأة أن تقوم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة ، وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة ، فيجب على المنشأة أن تثبت خسارة هبوط

القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة

ج - الإلتزامات المالية:

تقوم المنشأة بتصنيف جميع الإلتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة.

٢/٣ الأدوات المالية: (تتمه):

إلغاء إثبات الإلتزامات المالي:

تقوم المنشأة بإلغاء التزام مالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما فقط يتم إطفائه (أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو إنقضاءه).
يجب على المنشأة أن تثبت ضمن الربح أو الخسارة أي فرق بين المبلغ الدفترية للإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) تم إطفائه أو تحويله إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها. إذا تبادل مقترض ومقرض أدوات مالية بشروط مختلفة إلى حد كبير، فيجب على المنشآت أن تحاسب عن المعاملة على أنها إطفاء للإلتزام المالي الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.

٣/٣ الآلات و الممتلكات والمعدات:

"تثبت الآلات و الممتلكات والمعدات بصافي التكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الهبوط، (إن وجدت). و تتضمن تلك التكاليف اي تكاليف تعود وبشكل مباشر الى جلب الأصل الى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.
يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون من أحد اجزاء الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند توافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية استبدال ذلك الجزء مع امكانية قياس التكلفة بدرجة موثوق فيها. هذا ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بقائمة الدخل عند استحقاقها".
القياس اللاحق: يتم قياس بند الممتلكات والآلات و المعدات بعد القياس الاولي (القياس اللاحق) وفقاً لنموذج التكلفة حيث يجب قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع اهلاك وأي مجمع خسائر هبوط.
الاهلاك

"يتم الاعتراف بالاهلاك للممتلكات والآلات والمعدات (ماعدا الأراضي) بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل والذي يحدد بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي ويتم مراجعة الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل سنوياً.
وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الممتلكات والآلات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك: (معدات وأجهزة الكترونية: ١٥٪) (تحسينات علي أماكن مؤجرة: ١٥٪)، (اثاث ومفروشات: ١٥٪). وإذا تحقق أي أرباح أو خسائر رأسمالية ناتجة عن إستبعاد أصل يتم إدراجها في قائمة الانشطة في سنة حدوثها".

٤/٣ العقارات الاستثمارية:

تعترف الجمعية بالأصل على أنه عقار استثماري إذا كان الغرض من الاحتفاظ به لكسب إيرادات إيجار أو لإنماء صافي أصولها أو لكلا الغرضين معاً، إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية وليس بغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادية واستثمارات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية. تظهر الاستثمارات العقارية عند القياس الأولي بالتكلفة شاملة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء العقار الاستثماري، وعند القياس اللاحق تستخدم الشركة نموذج التكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت.
الاهلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات ذات الصلة، هذا ويتم الإهلاك من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام - و يتم احتساب معدل الأهلاك (٥) % . يتم استبعاد الاستثمارات العقارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع مستقبلية. ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٥/٣ الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى:

تثبت الذمم المدينة مبدئياً بالمبالغ الاصلية للفواتير ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذه باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ناقصاً مخصص هبوط القيمة (إن وجد) ويتم تكوينه عندما يكون هناك دليل موضوعي علي عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الاصلية للذمم المدينة ويتم قيده بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر

٦/٣ نقد وما يماثله:

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي يتضمن بند النقد وما يماثله أرصدة النقدية لدى البنوك في حسابات جارية غير مقيدة الاستخدام والودائع لأجل لمدة لاتزيد عن ثلاثة أشهر- ان وجدت.

٧/٣ الأصول الغير مقيدة:

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

٨/٣ الأصول المقيدة:

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 المقيدة أصول مالية أو عينية.

٩/٣ التغير في صافي الأصول غير المقيدة"

يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة.

١٠/٣ التغير في صافي الأصول المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع بانقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل الجمعية، التحويلات وإعادة التصنيف من والى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل الجمعية "

١١/٣ التبرعات العينية:"

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

١٢/٣ مخصصات:

يتم اثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها

١٣/٣ مخصص الزكاة الشرعية:

لم يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية على الجمعية لكون الجمعية كيان غير هادف للربح.

١٤/٣ التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

"قامت إدارة الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وطبقاً للشروط التعاقدية مع الموظفين وبما يتفق مع الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. في حالة عدم الاستعانة بخبير اکتواري: لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث ان عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص".

١٥/٣ الأرصدة الدائنة الأخرى:

تقاس الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية ويتم بيان الذمم الدائنة لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين أو مقدمي الخدمة.

١٦/٣ الإيرادات:

١/١٦/٣ يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية- :

(أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

(ب) ان تتوقع الجمعية الحصول علي التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(ج) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

٢/١٦/٣ يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات او المرافق".

١٧/٣ المصروفات:

(أ) يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(ب) يتم اثبات مصروف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(ج) يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي"

١٨/٣ قائمة التدفقات النقدية:

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية صمود
جمعية خيرية غير هادفة للربح
الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - آلات وممتلكات ومعدات - بالصافي:

التكلفة	معدات وأجهزة الالكترونية	أثاثات ومفروشات	تحسينات علي أماكن مؤجرة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢,٠٠٠	١,٢٨٠	٨,٦٠٠	١١,٨٨٠
الإضافات خلال السنة	٧,٩٨٠	١٨,٩٤٠	٢٠,٠٤٤	٤٦,٩٦٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩,٩٨٠	٢٠,٢٢٠	٣٧,٢٤٤	٥٨,٨٤٤
مجمع الاهلاك				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢٣	٧	١٣٢	١٦٢
إهلاك السنة	١,٢٨٥	١,٣٥١	٤,٢٩٧	٦,٩٣٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٣٠٨	١,٣٥٨	٤,٤٢٩	٧,٠٩٥
صافي القيمة الدفترية في				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٩٧٧	١,٢٧٣	٨,٤٦٨	١١,٧١٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨,٦٧٢	١٨,٨٦٢	٢٤,٢١٥	٥١,٧٤٩

جمعية صمود
جمعية خيرية غير هادفة للربح
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٥ - نقد وما يماثله

كفاي		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
١٥,٠٧٢	١٧١,٧٦٩	
١٥,٠٧٢	١٧١,٧٦٩	

٦ - مطلوبات متداولة أخرى

كفاي		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	اتعاب مهنية مستحقة رواتب مستحقة
-	٥,٠٠٠	
٢٤,٠٠٠	.	
٢٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	

٧ - مخصص نهاية الخدمة

كفاي		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	أول المدة المكون خلال العام المسدد خلال العام
-	-	
-	١٥,٧٧٦	
-	-	
-	١٥,٧٧٦	

٨ - تبرعات نقدية

كفاي		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إعانات تشغيلية تبرعات نقدية
١٠٠,٠٠٠	-	
٣٠,٣١٨	٣٥,١٩٤	
١٣٠,٣١٨	٣٥,١٩٤	

جمعية صمود
جمعية خيرية غير هادفة للربح
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩- مصاريف البرامج والانشطة

للسنة المالية المنتهية في		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩٩,٢٠٨	٩٦,٠٠٠	الاجور والرواتب وما في حكمها
١٩,٦٧٤	٢٦,٢٠٠	مصاريف تشغيلية
٢٨,٠٠٠	-	مصاريف الأعمال التطوعية
١٥٠,٠٠٠	-	مصروفات التبرعات العينية
٣٠,٠٠٠	-	تأثيث مقر الجمعية
٧٢,٤٥٢	-	مصاريف صندوق دعم الجمعيات
١١,٦٣٣	-	تأمين طبي
٥١٠,٩٦٧	١٢٢,٢٠٠	

١٠- المصروفات الادارية والعمومية

للسنة المالية المنتهية في		البيان
كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,١٠٢	-	هاتف وانترنت
٣٥	-	عمولات بنكية
١٧,٩٧٨	-	ضيافة ونظافة
١٥,٧٧٦	-	نهاية الخدمة
٧,٤٥١	٦,١٦٦	مصروفات أخرى
٤٣,٣٤٢	٦,١٦٦	

جمعية صمود
جمعية خيرية غير هادفة للربح
الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١١ - صافي الأصول غير المقيدة

البيان	٢٠٢٥/٠١/٠١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيد	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
إيرادات التبرعات العينية - انتفاع مبنى	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
منحة البرامج والأنشطة دعم برنامج الدمج المجتمعي	-	٢٥٠,٠٠٠	(١٤٠,٢٤٥)	١٠٩,٧٥٥
تبرعات مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب الخيرية - تأثيث مقر الجمعية	-	٩٠,٠٠٠	(٩٠,٠٠٠)	-
منحة دعم رأس المال البشري	-	١٠٨,٠٠٠	(٣٦,٠٠٠)	٧٢,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - منحة الدعم التشغيلي	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
	-	٦٩٨,٠٠٠	(٥١٦,٢٤٥)	١٨١,٧٥٥

(١٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات الشركة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الشركة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلي تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية و ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان.

ج- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي إلتزامات في المستقبل.

د- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية إلتزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الشركة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ إختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الشركة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(١٣) أرقام المقارنة

يتم تعديل بعض بنود قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة لسنة المقارنة لتتماشى مع التبويب في العام الحالي "إن وجد".

(١٤) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس إدارة الجمعية و وقعت نيابة عنهم من قبل السيد/فهد نهير العلوي رئيس مجلس إدارة الجمعية والمفوض طبقاً لإجتماع مجلس ادارة الجمعية.