

جمعية سلام للدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية سلام للدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٦٤٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفق النقدي
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية سلام للدعوة والارشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٥)

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سلام للدعوة والارشاد مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

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 وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسبقة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأنظمة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم فترة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترف الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 جوهرية 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.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية سلام للدعوة والارشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٦٤٥)

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال صلية المراجعة، ونقوم بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لراينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إغلاقات 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 نظام الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول فترة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 مستقلة قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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 وتوقيتها المخطط لهما والنتائج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

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

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



في ٠٥ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٢ فبراير ٢٠٢٦ م
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

جمعية سلام للدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٥)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	٤	١٧٩,٢١٤	٣,٩٣١
أرصدة متبينة أخرى	٥	٣٥,٠٦٧	٥١,٩٨٥
إجمالي الأصول المتداولة		٢١٤,٢٨١	٥٥,٩١٦
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	٦	١٣٨,٨٤٦	١٧٣,٩٩٦
صافي الأصول غير الملموسة	٧	١١,٤٨١	١٤,٩٣١
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٥٠,٣٢٧	١٨٨,٩٢٧
إجمالي الأصول		٣٦٤,٦٠٨	٢٤٤,٨٤٣
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصارف مستحقة	٨	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيمة		٢٣٨,١٦٣	٢٣٥,٢٩٥
صافي الأصول المقيمة	١٤	١١٧,٥٤٨	٤,٢١٦
صافي أصول الأوقاف	١٥	٦,٣٩٧	٢,٨٣٢
إجمالي صافي الأصول		٣٦٢,١٠٨	٢٤٢,٣٤٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣٦٤,٦٠٨	٢٤٤,٨٤٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية سلام للدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب						
اشترابات الأعضاء		٣,٣٠٠	.	.	٣,٣٠٠	٤,٢٠٠
التبرعات النقدية العامة		١٩٠,٨٠٦	.	.	١٩٠,٨٠٦	١٤٧,٥٣٩
الزكاة		.	٧٥٨	.	٧٥٨	٤,٢١٦
التبرعات النقدية المقيدة	٩	.	١٧٠,٩٧٣	.	١٧٠,٩٧٣	١٥,٤٦٨
تبرعات خدمات تطوعية		.	١٦,٠٠٠	.	١٦,٠٠٠	٢٦,٠٠٠
دعم منصة احسان		.	١٦٩,٠٠٠	.	١٦٩,٠٠٠	.
تبرعات أوقاف		.	.	٣,٥٦٥	٣,٥٦٥	٢,٨٣٢
الإعانات الحكومية		.	١,٦٧٢	.	١,٦٧٢	.
إيرادات تأجير		٣٠,٠٠٠	.	.	٣٠,٠٠٠	.
صافي الأصول المحررة من القيود		.	.	.	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		.	.	.	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢٢٤,١٠٦	٣٥٨,٤٠٣	٣,٥٦٥	٥٨٦,٠٧٤	٢٠٠,٢٥٥
المصروفات والخسائر						
مصاريف البرامج والأنشطة	١٠	.	٢٤٥,٠٧١	.	٢٤٥,٠٧١	١١٢,٨٩٥
مصاريف برامج وأنشطة غير مقيد		.	.	.	.	.
مصاريف محملة على النشاط	١٢	١١٦,٩٢٣	.	.	١١٦,٩٢٣	١٤٠,٥٠٤
مصاريف جمع أموال	١٣	٥٢,١٢٤	.	.	٥٢,١٢٤	٣٤,٥٨٩
المصاريف العمومية والإدارية	١١	٥٢,١٩١	.	.	٥٢,١٩١	٤٩,٧٠٩
إجمالي المصروفات والخسائر		٢٢١,٢٣٨	٢٤٥,٠٧١	.	٤٦٦,٣٠٩	٣٣٧,٦٩٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٢,٨٦٨	١١٣,٣٣٢	٣,٥٦٥	١١٩,٧٦٥	(١٣٧,٤٤٢)
التغير في صافي الأصول		٢,٨٦٨	١١٣,٣٣٢	٣,٥٦٥	١١٩,٧٦٥	.
صافي الأصول في بداية السنة		٢٣٥,٢٩٥	٤,٢١٦	٢,٨٣٢	٢٤٢,٣٤٣	٣٧٩,٧٨٥
صافي الأصول في نهاية السنة		٢٣٨,١٦٣	١١٧,٥٤٨	٦,٣٩٧	٣٦٢,١٠٨	٢٤٢,٣٤٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية سلام للدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي رقم (٣٦٤٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول

الإجمالي	صافي أصول ووقف	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٧٩,٧٨٥	-	١,٩٠٦	٣٧٧,٨٧٩	
(بالريالات السعودية)				
(١٣٧,٤٤٢)	٢,٨٣٢	٢,٣١٠	(١٤٢,٥٨٤)	التغير الشامل في صافي الأصول
٢٤٢,٣٤٣	-	١,٩٠٦	٣٧٧,٨٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١٩,٧٦٥	٣,٥٦٥	١١٣,٣٣٢	٢,٨٦٨	التغير الشامل في صافي الأصول
٣٦٢,١٠٨	٣,٥٦٥	١١٥,٢٣٨	٣٨٠,٧٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية سلام للدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٣٦٤٥)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٣٧,٤٤٢)	١١٩,٧٦٥	التغير في صافي الأصول
٣٢,٢٤٨	٣٥,١٥٠	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	استهلاك الأصول غير الملموسة
<u>(١٠١,٧٤٤)</u>	<u>١٥٨,٣٦٥</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
١,٨٥٠	١٦,٩١٨	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٠	٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>(٩٩,٨٩٤)</u>	<u>١٧٥,٢٨٣</u>	مصروفات مستحقة
(١,٢٥٠)	٠	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٠	٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>(١,٢٥٠)</u>	<u>٠</u>	إضافات أصول ثابتة
<u>(١٠١,١٤٤)</u>	<u>١٧٥,٢٨٣</u>	إضافات أصول غير ملموسة
١٠٥,٠٧٥	٣,٩٣١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
<u>٣,٩٣١</u>	<u>١٧٩,٢١٤</u>	التغير في النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية سلام للدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية سلام للدعوة والإرشاد
- (٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة
- (٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٥) بتاريخ ١٣ / ١٠ / ٢٠٢١ م .
- (٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

أهداف الجمعية

- * نشر العلم ودعوة الناس الى العقيدة الإسلامية واحياء السنة وتبصرة المسلمين بامور دينهم
- * دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام ورعايتهم وتعليمهم أصول الدين
- * اعداد وتأهيل الدعاة على تبليغ الدعوة

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

نعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية سلام للدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٥)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المناجزة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كـ غير متداولة"

عرض فئات الأصول التي غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها والاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً أو ببلتقاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدنا) بما تزدية بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليتمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية سلام للدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٥)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لاجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة بالقتاء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المثيرين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المثيرين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع بتقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة للموجودات كالمبلى:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الأوقاف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. التزم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف التزم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه التزم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات التزم الدائنة مبنيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمل في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب القوائم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاء قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوطني، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالائتمادات والتبرعات

تمد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير ثنائية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصفية التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتلمع الجمعية سلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المداسية في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية سلام للدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٣٦١٥)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التبرع. وبعد الإلتحاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إتمام الاتفاق على تبرع غير مشروط، مشمولة لذلك نظاماً بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وأعادة التصنيف

يمثل عبئاً للتكلفة و التحويل بين الحسابات النقدية وغير النقدية نتيجة رفع القيود من قبل المبرمج، أو انقضاء قيد بمرور الوقت أو استيفاء القيد من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظائفها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمستلمين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها

مصرفات المنح الحكومية

تمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصرفات جمع الأموال

مصرفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تسجيلها بالتابع ليس تحصيل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحي.

مصرفات الحوكمة

تخص مصرفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحي.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية سلام للدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٤٥)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٣,٩٣١	١٧٩,٢١٤	نقد بالبنوك
<u>٣,٩٣١</u>	<u>١٧٩,٢١٤</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) أرصدة مدينة أخرى</u>
٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	منافع وخدمات تأمين
١٩٨٥	١٠,٠٦٧	ضريبة القيمة المضافة - مدخلات
<u>٥١,٩٨٥</u>	<u>٣٥,٠٦٧</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية ملام للدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٥)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

<u>(١٢) مصاريف محملة على النشاط</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
الكهرباء		١,٦٤٧	٢,٤٦٦
الهاتف والفاكس والإنترنت		٥٢٠	١,٢٥٦
قرواتب والأجور الأساسية		٣٢,٠٠٠	٤١,٥٠٠
تجهيزات مباني مستأجرة			٩١٩
إدعائية والإعلان		١٤,١٨٢	-
صيانة وإصلاح			-
تأمينات اجتماعية		٣,٠٢٣	-
المحروقات		٧٨	-
عمل إضيائي			٤,٠٠٠
مصاريف بنكية		١١	-
رسوم مهنية		٣,٥٥٤	٣,٣٤٨
م الاستهلاك		٢١,٥٨٠	٣٢,٠١٥
إيجار مستلزمات - مكاتب		٣٩,٥٠٠	٥٥,٠٠٠
الهدايا والعيات		٨٢٨	-
<u>الإجمالي</u>		<u>١١٦,٩٢٣</u>	<u>١٤٠,٥٠٤</u>
<u>(١٣) مصاريف جمع أموال</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
الكهرباء		٥٤٩	١,٩٥٥
تأمينات اجتماعية		١,٠٠٨	-
عروضات بنكية		٤	-
إدعائية وإعلان		٢٤,٧٢٧	-
القرواتب والأجور الأساسية		٤,٠٠٠	٦,٠٠٠
هبات وهدايا		٩٢	-
تكاليف مهنية		١,١٨٥	-
إيجار مستلزمات - مكاتب		١٦,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
عمل إضيائي		-	١,٠٠٠
الهاتف والفاكس والإنترنت		١٧٣	٦٣٤
وقود ومحروقات		٢٦	-
الاستهلاك		٣,٨٦٠	-
<u>الإجمالي</u>		<u>٥٢,١٢٤</u>	<u>٣٤,٥٨٩</u>

جمعية سلام للدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٣٦٤٥)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٤) صافي الأصول المقيدة	٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م	مفيد خلال العام	المحرج خلال العام	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
الزكاة	٤,٢١٦	٧٥٨	٠	٤,٩٧٤
مشروع العمرة		٥٧,٥٥٧	٢٣,٠٠٠	٣٤,٥٥٧
مشروع توزيع عنك مصحفاً		٦٠,٨٢١	١٤,٩٠١	٤٥,٩٢٠
المشاريع الدعوية		٦,٣٢٤	٥٤,٠٠٠	-٤٧,٦٧٦
مشروع الجاليات		٥٩٧	٥٩,٠٠٠	-٥٨,٤٠٣
دعم منصة احسان - مشروع العمرة		٦٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	٠
دعم منصة احسان - مشروع امتلاك مبنى ولفي للجمعية		١٠٠,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠
لكنية - السلة الأسبوعية		٦٤٨	٠	٦٤٨
دعم تليس		٥٥٠	٠	٥٥٠
مشروع لوقف بلص		١٠٩	٠	١٠٩
مشروع حجاج مسلماً جديداً		٢٤٠	٠	٢٤٠
مشروع مصحف الوالدة	٠	١٨٧	٠	١٨٧
مشروع هدية سلام	٠	٤٠	٠	٤٠
مشروع تاسيل طلاب العلم	٠	٤٣,٩٠٠	٨,٨٢٠	٣٥,٠٨٠
تبرعات المنح الحكومي - سقيا المساجد	٠	١,٦٧٢	٣٥٠	١,٣٢٢
خدمات تطوعية		١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	٠
الإجمالي	٤,٢١٦	٣٥٨,٤٠٣	٢٤٥,٠٧١	١١٧,٥٤٩

١٥) صافي الأصول اوقاف	٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م	مفيد خلال العام	المحرج خلال العام	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
مبنى الوقف الخيري	٢,٨٣٢	٣,٥٦٥	٠	٦,٣٩٧
الإجمالي	٢,٨٣٢	٣,٥٦٥	٠	٦,٣٩٧

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

علام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة