



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر

ترخيص رقم (٣٣١٤)

مركز بللسمر - عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببلسمر

ترخيص رقم (٣٣١٤)

مركز بلسمر - عسير - المملكة العربية السعودية

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٤
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٤)	١٣-٧



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي المتحفظ :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ :-

١- ماورد بالإيضاح رقم (٤/١) الخاص بالبنوك حيث أن حساب مصرف الراجحي رقم SA368000342608010005004

لم يدرج بحسابات الجمعية خلال السنوات السابقة مع وجود رصيد إفتتاحي له بمبلغ ٣١٥٠٢٩ ريال وقامت الجمعية بتسوية المبلغ علي صافي الأصول غير المقيدة ولم تتمكن من التأكد من صحة المبالغ الواردة والمنصرف عليه ما قبل عام ٢٠٢٣ م .

٢- ما ورد بالإيضاح (٦/١) الخاص بالأصول الثابتة حيث أن الأرض المسجلة ضمن الأصول الثابتة بمبلغ ١٣٨٦٠٠ ريال لم يردنا لها صك يؤكد قيمة هذه الأرض أو ملكيتها .

٣- ما ورد بالإيضاح (٨/١) حيث أن الأرض المسجلة ضمن أصول الأوقاف بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال والمثبتة بموجب صك رقم ٣٨٠٧٠١٠٠٠٤٤٣ بتاريخ ١٤٤٠/٨/٥ هـ هي ملكية مشتركة بين جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر وجمعية تحفيظ القرآن الكريم ببللسمر ولم يرد إلينا آلية تقييم وإثبات الأرض في حسابات الجمعية ولم يردنا مايفيد وقف الأرض حيث أن الصك المذكور لا يوجد به صفة الوقف .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا المتحفظ .

مكتب المحاسبة حسب التأسيس
عبدالله شاهر المحاسب
للمراجعة والتدقيق الحسابات
ترخيص رقم ٢٦٧ - ٥٨٥٢٥٥٩٠٧

Abdullah Shafer Accountant Office
Certified Accountant No. 267
For Audit And Accounting Advisory

المركز الرئيسي : خميس مشيخ
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد الله - مبنى ٥ - تليفون : ١١٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ١٢٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ١٧٣٢١٢٠٧٤
الموقع الإلكتروني : www.ashaherq.com البريد الإلكتروني : info@ashaherq.com



(٢)

أمر آخر :-

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م من قبل مكتب محاسب قانوني آخر والذي أبدي بتلك القوائم رأي غير معدل بتاريخ ١٤٤٤/١١/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٣/٦/١١ م

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش او 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 عملها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

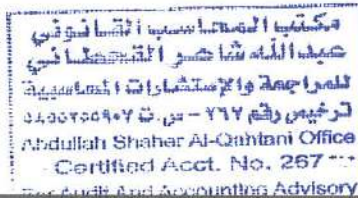
مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية اذا 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش او خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقوم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .





(٣)

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية التعاوني على البقاء كنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية التعاوني عن البقاء كنشأة مستمرة.

-تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :-

في رأينا أيضاً فان القوائم المالية المرفقة ككل:

١ - تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية فيما

عدا عدم الالتزام بتطبيق الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

٢ - تتفق مع السجلات المحاسبية والدفاتر اليدوية والتقارير المستخرجة منها. . . والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ١٨ / ٠٤ / ٢٠٢٤م

الموافق : ٠٩ / ١٠ / ١٤٤٥هـ

عبدالله شاهر
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٢٦٧

مكتب المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
للمراجعة والمحاسبة
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٢٥٦٧٨

الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون : ٠١١٤٩٤١١١٨

جدة : شارع البلدية - مركز حسنين هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون : ٠١٢٦٤٧٣٩٢٩

جازان : طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٣٢١٢٠٧٤

البريد الإلكتروني : info@ashaherq.com

www.ashaherq.com

(٤)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر

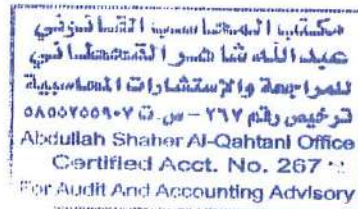
ترخيص رقم (٣٣١٤)

مركز بللسمر - عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	٣٥٨,٦٨٤,٠٠	٣٢٢,٦٧٠,٠٠
ذمم وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠
مستودع الكتب		٢,٧٠٠,٠٠	٢,٧٠٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٣٦١,٣٨٤,٠٠	٣٥٥,٣٧٠,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الأصول الثابتة بالصافي	(٦)	٣٢٧,٦٧٥,٠٠	١٥٩,٣٥٩,٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٢٧٨,٤٠٠,٠٠	٢٧٨,٤٠٠,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٠٦,٠٧٥,٠٠	٤٣٧,٧٥٩,٠٠
أصول أوقاف:			
أصول أوقاف (بالصافي)	(٨)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠
إجمالي أصول الأوقاف		٤٠٠,٠٠٠,٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠
إجمالي الأصول		١,٣٦٧,٤٥٩,٠٠	١,١٩٣,١٢٩,٠٠
الالتزامات و صافي الأصول			
التزامات متداولة:			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	٣,٤٠٠,٠٠	٧,٣٣٨,٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٤٠٠,٠٠	٧,٣٣٨,٠٠
التزامات غير متداولة:			
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الالتزامات		٣,٤٠٠,٠٠	٧,٣٣٨,٠٠
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير المقيدة	(١٠)	٩٦٤,٠٥٩,٠٠	٧٢٠,٩٤٩,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١/١٠)	٠,٠٠	٣٩,٨٧٨,٠٠
صافي أصول أوقاف	(٢/١٠)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠	٤٢٤,٩٦٤,٠٠
إجمالي صافي الأصول		١,٣٦٤,٠٥٩,٠٠	١,١٨٥,٧٩١,٠٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٣٦٧,٤٥٩,٠٠	١,١٩٣,١٢٩,٠٠

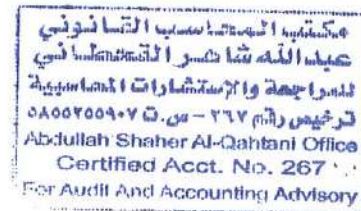
الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣م

البيان	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
لتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :		
لتغير في صافي الأصول	(١٠٦,٧٦١,٠٠٠)	٣٤,٣٧٦,٠٠٠
مديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
صروفات إهلاكات الأصول الثابتة	٢٠,٧٥١,٠٠٠	٣٦,٦١٩,٠٠٠
صروفات إهلاكات أصول الأوقاف	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
لتغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :		
لتغير في مصروفات مدفوعة مقدما	٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
لتغير في ذمم وأرصدة مدينة أخرى	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
لتغير في ارصدة دائنة	٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠,٠٠٠)
لتغير في ارصدة مصروفات مستحقة	(٣,٩٣٨,٠٠٠)	٠,٠٠٠
سافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	(٥٩,٩٤٨,٠٠٠)	١٤٤,٩٩٥,٠٠٠
لتدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :		
ضافات الأصول الثابتة	(١٨٩,٠٦٧,٠٠٠)	٠,٠٠٠
سافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	(١٨٩,٠٦٧,٠٠٠)	٠,٠٠٠
لتدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
لتغير في صافي الأصول	٢٨٥,٠٢٩,٠٠٠	٠,٠٠٠
سافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)	٢٨٥,٠٢٩,٠٠٠	٠,٠٠٠
(٣+٢+١)	٣٦,٠١٤,٠٠٠	١٤٤,٩٩٥,٠٠٠
سافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه	٣٢٢,٦٧٠,٠٠٠	١٧٧,٦٧٥,٠٠٠
صيد النقد ومافي حكمه في بداية العام	٣٥٨,٦٨٤,٠٠٠	٣٢٢,٦٧٠,٠٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام		

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٤ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببلسمر

ترخيص رقم (٣٣١٤)

مركز بلسمر - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٦) الأصول الثابتة ومجموع استهلاكاتها في ٢٠٢٣/١٢/٣١

الرصيد التقري في		مجمع الاستهلاك			التكلفة			نسبة الاستهلاك	بيان
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	المجموع في	الرصيد في	المجموع في	المجموع في	إضافات العام	الرصيد في		
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	%	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	%	البيان
١٣٨,٦٠٠,٠٠٠	١٣٨,٦٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٣٨,٦٠٠,٠٠٠	١٣٨,٦٠٠,٠٠٠	١٣٨,٦٠٠,٠٠٠	١٣٨,٦٠٠,٠٠٠	%٠	أرضي
٣,٧٥٢,٠٠٠	١,٥٨٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٦,١٨٤,٠٠٠	٣٤,٥٤٣,٠٠٠	٥٢٤,٧٩٢,٠٠٠	١٥٨,٦٠٠,٧٠٠	٣٦٦,١٨٥,٠٠٠	٣٦٦,١٨٥,٠٠٠	%١٠	مباني ومباني
١,٠٠٠	١,٠٠٠	١٢٤,٩٩٩,٠٠٠	١٢٤,٩٩٩,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	%٣٠	مباني
٢,٠٠٠	٥٤٦,٣٠٠	١٧٦,٧٢٦,٠٠٠	١٧٦,٧٢٦,٠٠٠	١٨٢,١٨٨,٠٠٠	٥,٤٦٠,٠٠٠	١٧٦,٧٢٨,٠٠٠	١٧٦,٧٢٨,٠٠٠	%١٠	اثاث ومفروشات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	٤١,٢٤٨,٠٠٠	٤١,٢٤٨,٠٠٠	٤١,٢٤٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤١,٢٤٩,٠٠٠	٤١,٢٤٩,٠٠٠	%١٠	أجهزة حاسب الي
١,٠٠٠	١,٠٠٠	١٣٥,٧٤٠,٠٠٠	١٣٥,٧٤٠,٠٠٠	١٣٥,٧٤١,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٣٥,٧٤١,٠٠٠	١٣٥,٧٤١,٠٠٠	%٢٥	أجهزة كهربائية
١,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,١٩٩,٠٠٠	١,١٩٩,٠٠٠	٢٦,٢٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	%١٥	أجهزة تكييف
١,٠٠٠	١,٠٠٠	٣٤,٦٤٦,٠٠٠	٣٤,٦٤٦,٠٠٠	٣٤,٦٤٦,٠٠٠	٣٤,٦٤٦,٠٠٠	٣٤,٦٤٦,٠٠٠	٣٤,٦٤٦,٠٠٠	%١٥	لوحات إعلانية
١٥٩,٣٥٩,٠٠٠	٣٢٧,٦٧٥,٠٠٠	٨٨٠,٧٤٢,٠٠٠	٨٥٩,٩٩٩,٠٠٠	١,٣٠٨,٤١٧,٠٠٠	١٨٩,٠٦٧,٠٠٠	١,٠١٩,٣٥٠,٠٠٠	١,٠١٩,٣٥٠,٠٠٠	%١٥	الإجمالي

إيضاح رقم (٨) أصول اوقاف ومجموع استهلاكها في ٢٠٢٣/١٢/٣١

الرصيد التقري في		مجمع الاستهلاك			التكلفة			نسبة الاستهلاك	بيان
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	المجموع في	الرصيد في	المجموع في	المجموع في	إضافات العام	الرصيد في		
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	%	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	%	البيان
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٥	أرضي وقف
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٥	الإجمالي

مكتب المحاسبة والشؤون المالية
عبدالله شاهر شريك
للمراجعة والتدقيق
ترخيص رقم ٢٦٧ - س. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

(٨)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر

ترخيص رقم (٣٣١٤)

مركز بللسمر - عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

١/١ : التأسيس :

- الأسـم : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر
الكيان القانوني : جمعية أهلية
العنوان : مركز بللسمر - عسير - المملكة العربية السعودية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر المسجلة برقم ٣٣١٤ وتاريخ ١٤٤١/٠٥/١٩ هـ تحت إشراف المركز الوطني
شهادة التسجيل : لتتمية القطاع غير الربحي وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ والشهادة سارية حتي ١٤٤٦/٠٤/٢١ هـ .
السنة المالية : تم اعداد القوائم المالية الحالية عن فترة ١٢ شهر ميلادي للفترة المالية من ٢٠٢٣/١/١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

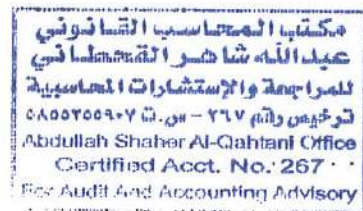
٢/١ : أهداف الجمعية :

- ١ - الدعوة إلى الله وتعليم المنهج الصحيح .
- ٢ - الدعوة إلى تكاتف المجتمع علي منهج واحد وتحت قيادة ولاة الامر .
- ٣ - دعوة الجاليات (دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام) وتصحيح بعض العقائد الشريكية .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ - بيان الالتزام:

تم اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيان الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقا للمعايير و التعليمات والأنظمة الأخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .



ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :**العرف المحاسبي :**

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

الأصول الثابتة والاوقاف :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

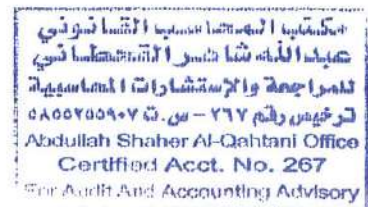
يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافأة نهاية الخدمة :

لا يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويتم احتسابها عند الصرف .



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببلسمرترخيص رقم (٣٣١٤)مركز بلسمر - عسير - المملكة العربية السعوديةتابع الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١مالأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد أصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

التبرعات / الإيرادات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيرادات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفائها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية وأنبأها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة

المصاريف :

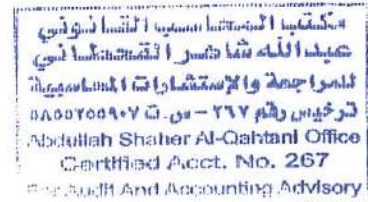
يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كالمصروفات العمومية والإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي . وذاك وفقاً ل دليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية تستخدم الجمعية السجلات والدفاتر اليدوية في تسجيل معاملاتها المالية .

اعادة التوبيع :

تم اعادة توبيع بعض ارقام المقارنة لتتوافق مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية .



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببلسمر

ترخيص رقم (٣٣١٤)

مركز بلسمر - عسير - المملكة العربية السعودية

تابع الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الصندوق	١٥٧,٦٦١,٠٠	١٧٤,٣٦٧,٠٠
بنك الراجحي ح/ ٥٠٠٤	١٠٧,٤٤٧,٠٠	٠,٠٠
بنك الراجحي ح/ ٥٥٤	٩٣,٥٧٦,٠٠	١٤٨,٣٠٣,٠٠
المجموع	٣٥٨,٦٨٤,٠٠	٣٢٢,٦٧٠,٠٠

٤/١ - حساب بنك الراجحي رقم sa 3680000342608010005004 لم يدرج بالحسابات خلال السنوات السابقة مع وجود رصيد إفتتاحي له بمبلغ ٣١٥٠٢٩ ريال تم تسويته خلال العام الخالي على صافي الأصول غير المقيدة .

٥- أذمم رصد مدينة أخرى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
سلف العاملين	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠

٦- الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها : " كشف مرفق "

٦/١ - الأرض المسجلة بالحسابات من سنوات سابقة بمبلغ ١٣٨٦٠٠ ريال ولا يوجد لها صك ملكية وسيتم احضار الصك خلال عام ٢٠٢٤ م .

٧- مشروعات تحت التنفيذ :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
مشروع إنشاء منافذ تلقي التبرعات	٢٧٨,٤٠٠,٠٠	٢٧٨,٤٠٠,٠٠
المجموع	٢٧٨,٤٠٠,٠٠	٢٧٨,٤٠٠,٠٠

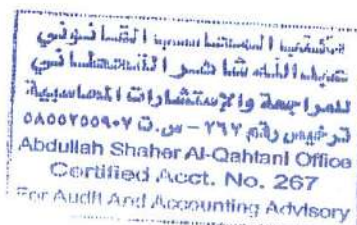
مشروع إنشاء منافذ لتلقي التبرعات للجمعية ونسبة الإنجاز به ٢٥% ومتوقف لعدم توافر سيولة وجاري الإستكمال خلال عام ٢٠٢٤ م

٨- أصول الأوقاف ومجمع استهلاكها : " كشف مرفق "

٨/١ - الأرض المسجلة أصول أوقاف بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال عبارة عن أرض مشتركة بين جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببلسمر وجمعية تحفيظ القرآن الكريم ببلسمر والمتبعة بموجب صك رقم ٣٨٠٧٠١٠٠٠٤٤٣ بتاريخ ١٤٤٠/٨/٥ هـ بالملكية المشتركة بدون آلية تقييم وإثبات مايقيد وقف الأرض .

٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
جمعية تحفيظ بلسمر	٠,٠٠	٧,٣٣٨,٠٠
أتعاب مراجعة	٣,٤٠٠,٠٠	
المجموع	٣,٤٠٠,٠٠	٧,٣٣٨,٠٠



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببللسمر

ترخيص رقم (٣٣١٤)

مركز بللسمر - عسير - المملكة العربية السعودية

تابع الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٠ - صافي الأصول:

البيان	صافي الأصول	صافي الأصول	صافي أصول	الاجمالي	الاجمالي
	غير المقيدة	المقيدة (١/١٠)	الأوقاف (٢/١٠)	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد أول المدة	٧٢٠,٩٤٩,٠٠	٣٩,٨٧٨,٠٠	٤٢٤,٩٦٤,٠٠	١,١٨٥,٧٩١,٠٠	١,١٥١,٤١٥,٠٠
تسويات سنوات سابقة	٢٨٥,٠٢٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٨٥,٠٢٩,٠٠	٠,٠٠
إعادة تبويب	٢٤,٩٦٤,٠٠	٠,٠٠	(٢٤,٩٦٤,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
التغير في صافي الأصول	(٦٦,٨٨٣,٠٠)	(٣٩,٨٧٨,٠٠)	٠,٠٠	(١٠٦,٧٦١,٠٠)	٣٤,٣٧٦,٠٠
رصيد آخر المدة	٩٦٤,٠٥٩,٠٠	٠,٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠	١,٣٦٤,٠٥٩,٠٠	١,١٨٥,٧٩١,٠٠

التسويات علي صافي الأصول عبارة عن مبلغ ٣١٥٠٢٩ ريال رصيد افتتاحي بنك الراجحي ح/ ٥٠٠٤ لم يدرج بالقوائم المالية السابقة وبلغ ٣٠٠٠٠ ريال تسوية عهد وسلف إعادة التوبوب عبارة عن إيراد ايجار يخص سنوات سابقة وتم تسجيلها إيرادات أوقاف .

١١ - صافي الأصول المقيدة والمحركة منها:

البيان	الرصيد في	المقيد خلال العام	المحرك خلال العام	الرصيد في	الرصيد في
	٢٠٢٣/١/١			٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
برنامج العمرة	٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠
برنامج معايدة	٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠
برنامج رتل النسائية	٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(٥,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠
برنامج الدعوة	٢٤,٨٧٨,٠٠	٠,٠٠	(٢٤,٨٧٨,٠٠)	٠,٠٠	٢٤,٨٧٨,٠٠
المجموع	٣٩,٨٧٨,٠٠	٠,٠٠	(٣٩,٨٧٨,٠٠)	٠,٠٠	٣٩,٨٧٨,٠٠

١٢ - صافي أصول الاوقاف والمحركة منها:

البيان	إعادة التوبوب	الموقف خلال العام	المحرك خلال العام	الرصيد في	الرصيد في
	(٢٤,٩٦٤,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	(٢٤,٩٦٤,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٢٤,٩٦٤,٠٠)	٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	(٢٤,٩٦٤,٠٠)	٠,٠٠	(٢٤,٩٦٤,٠٠)	٠,٠٠

مكشوفات الحسابات المحاسبية والتسوية
عبدالله شاهر
للمراجعة والإستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - ب. ٥٥٥٥٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahntani Office
Certified Acct. No.: 267
For Audit And Accounting Advisory

تابع الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١١ - مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
برنامج السلة الغذائية	٠,٠٠	١,٥٠٠,٠٠
إفطار صائم	٠,٠٠	٣,٣٠٠,٠٠
برنامج أوفياء الوحي	٠,٠٠	٩٦,٦٥٠,٠٠
برنامج رياض الصالحين	٠,٠٠	١١,٠٠٠,٠٠
شراء كتب	٠,٠٠	٢,٤٠٠,٠٠
مسابقات وبرامج الدعوة الصيفي	٥,٧٠٠,٠٠	١,٢٠٠,٠٠
ضيافة الدعوة	٥,٠٠٠,٠٠	٤,٩٥٠,٠٠
رسوم إقامات	٠,٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠
رواتب واجور مشرفي الدعوة	٤٩,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مصروفات البرنامج الصيفي	٦,٨٥٠,٠٠	٠,٠٠
مصروفات برنامج الجاليات	٦,١٤٨,٠٠	٠,٠٠
مصروفات مسابقة رتل النسائية	٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مصروفات برنامج معايدة	٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مصروفات برنامج العمرة	٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مصروفات برنامج التورين	٣٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٨٧,٩٩٨,٠٠	١٤٠,٥٠٠,٠٠

١٢ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
أجور ورواتب	٥٠,٢٠٠,٠٠	١٠٦,٦٥٠,٠٠
هاتف وبريد وإنترنت	٢,٩٧٦,٠٠	٤,٠٨٧,٠٠
صيانة وإصلاح	٢,٥٤٩,٠٠	١,٤٣٧,٠٠
رسوم واشتراكات	٨,٥٦٨,٠٠	٢,٦٢٥,٠٠
دعاية وإعلان	١,٠٦٠,٠٠	١١,٥٢٨,٠٠
مصروفات متنوعة	٢,٩٠٠,٠٠	١٤٧,٠٠
أدوات مكتبية ومطبوعات	٩٣٠,٠٠	٠,٠٠
مصروف مياه	٥٤٠,٠٠	٠,٠٠
تأمينات إجتماعية	١٣,٥٧٢,٠٠	١١,٠٦٠,٠٠
مصروف مياه	٤٦٠,٠٠	٠,٠٠
أتعاب مراجعة	٦,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠
رسوم إقامات	٢٠,٠٣٠,٠٠	٠,٠٠
مصروفات نظافة	٢٤٦,٠٠	١,٠٠٠,٠٠
تأمين صحي	٠,٠٠	٧,٣٨٥,٠٠
المجموع	١١٠,٩٣١,٠٠	١٤٥,٩١٩,٠٠

١٣ . اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٤٤٥/١٠/٠٩ هـ الموافق : ١٨ / ٠٤ / ٢٠٢٤ م .

١٤ . الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها

تأثير جوهري على القوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

شكيب الله شاهر المحاسب القانوني
عبدالله شاهر المحاسب القانوني
لمراجعة والاستشارات المحاسبية
ترخيص رقم ٢٦٧ - من ٥٨٥٢٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 267
Accounting & Auditing Advisory