



جمعية التنمية الأهلية ببلسمر

ترخيص رقم ٤٤٥٥

عسير - مركز بلسمر - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأهلية ببلسمر

ترخيص رقم ٤٤٥٥

عسير - مركز بلسمر - 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 المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٤)	١٣-٧



(9)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى: السادة / جمعية التنمية الأهلية ببلالسمر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية ببلسمر والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م 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 فان القوائم المالية المرفقة:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية التنمية الاهلية ببلسمر كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدققها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية .

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 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 ان ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير اساساً لرأينا في المراجعة.

أمر آخر : -

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ من قبل محاسب قانوني آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٥ م الموافق ١٤٤٤/٨/١٣ هـ .

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية: -

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسئولة 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.

مكتبة المتحف القبطي
حيث انتم شاهرا القبطية
لنتم اجمع والاشتهار

خزائن - مركزين لائت الشا
Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
Certified Acct. No. 867
عبد العزيز
For Audit And Accounting Advisor

المركز الرئيسي:	خميس مشيط - الجبلية - مركزين ثابت التجاري - تليفون: ١٧٢٢٣٥٦٧٨
الرياض:	حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - ج ٥ - تليفون: ١١٤٩٤١١١٨
جدة:	شارع البلدية - مركز حس - ن هادي التجاري - برج ١ - مكتب ١١٦ - تليفون: ١٣٦٤٧٣٩٢٩
جازان:	طريق الملك فهد حي الروضة الشمالي امام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ١٧٣٢١٢٠٧٤



(٢)

مسؤوليات 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 جوهرياً 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 فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً: -

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو 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.

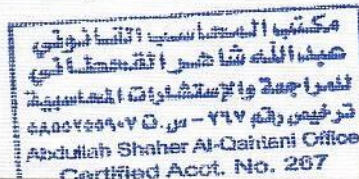
-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

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

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات 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 عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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

لقد أبلغنا الادارة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.



- المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركزين ثابت التجاري - تليفون : ٠١٧٢٢٣٥٦٧٨
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 أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون : ٠١٧٢٢١٢٠٧٤



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة ككل:-

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

عدا الالتزام بتطبيق الدليل المحاسبي الموحد .

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

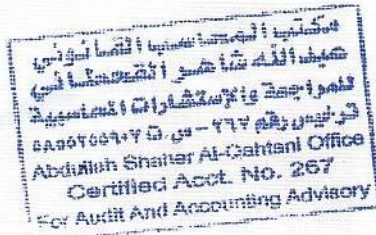
خميس مشيط في: ٢٧ / ٠١ / ٢٠٢٤ م

الموافق: ١٥ / ٠٧ / ١٤٤٥ هـ

عبدالله شاهر

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية التنمية الأهلية ببللسمر

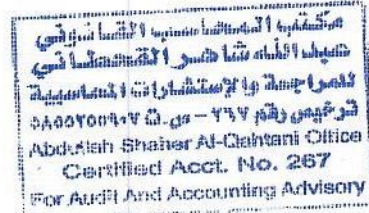
ترخيص رقم ٤٤٥٥

عسير - مركز بللسمر - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١

البيان	إيضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
الأصول :			
الأصول المتداولة:			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٦٠٣٩٨,٠٠	٦٥٠٧٢,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١٦٠٣٩٨,٠٠	٦٥٠٧٢,٠٠
الأصول غير المتداولة:			
الأصول الثابتة بالصافي	(٥)	٥,٠٠	٢٤٤,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥,٠٠	٢٤٤,٠٠
إجمالي الأصول		١٦٠٤٠٣,٠٠	٦٥٣١٦,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول			
صافي الأصول:	(٦)		
صافي الأصول غير المقيدة		١٠٤٠٣,٠٠	٦٥٣١٦,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١/٦)	١٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
صافي أصول أوقاف		٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		١٦٠٤٠٣,٠٠	٦٥٣١٦,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١٦٠٤٠٣,٠٠	٦٥٣١٦,٠٠

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



(٥)

جمعية التنمية الأهلية ببلالسمر

ترخيص رقم ٤٤٥٥

عسير - مركز بلالسمر - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البير	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي	عام ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	(٧)	٠,٠٠	٧٨٠٦,٠٠	٧٨٠٦,٠٠	٣٠٠٠,٠٠	
	(٨)	٠,٠٠	١٥٠٠٠,٠٠	١٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	
	(٩)	٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	١٠٠٠٠,٠٠	٧٨٥٠,٠٠	
	(١/٦)	١٠٧٨٠٦,٠٠	(١٠٧٨٠٦,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	
		١٠٧٨٠٦,٠٠	١٥٠٠٠,٠٠	٢٥٧٨٠٦,٠٠	٨١٥٠٠,٠٠	
	(١٠)	(٢٣٢٥,٠٠)	٠,٠٠	(٢٣٢٥,٠٠)	(١٨٠٠٠,٠٠)	
	(١١)	(١١٦٧٦٣,٠٠)	٠,٠٠	(١١٦٧٦٣,٠٠)	(١١٦٧٦٣,٠٠)	
	(١٢)	(٤٣٣٩٢,٠٠)	٠,٠٠	(٤٣٣٩٢,٠٠)	(٤٣٣٩٢,٠٠)	
	(٥)	(٢٣٩,٠٠)	٠,٠٠	(٢٣٩,٠٠)	(٣٦٧,٠٠)	
		(١٦٢٧١٩,٠٠)	٠,٠٠	(١٦٢٧١٩,٠٠)	(١٨٣٦٧,٠٠)	
		(٥٤٩١٣,٠٠)	١٥٠٠٠,٠٠	٩٥٠٨٧,٠٠	٦٣١٣٣,٠٠	
		٦٥٣١٦,٠٠	٠,٠٠	٦٥٣١٦,٠٠	٢١٨٣,٠٠	
		١٠٤٠٣,٠٠	١٥٠٠٠,٠٠	١٦٠٤٠٣,٠٠	٦٥٣١٦,٠٠	

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

محاسبية التدفقات النقدية
 عبد الله شاهر
 ترخيص رقم ٢٦٧ - ٢٠٢٣
 Abdullah Shaher Al-Qahtani Office
 Certified Acct. No. 267
 For Audit and Accounting Advisory

(٦)

جمعية التنمية الأهلية ببللسمر

ترخيص رقم ٤٤٥٥

عسير - مركز بللسمر - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول	٩٥,٠٨٧,٠٠	٦٣,١٣٣,٠٠
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول مع صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيل	٢٣٩,٠٠	٣٦٧,٠٠
استهلاك الأصول الثابتة		
التغير في بنود الأصول والالتزامات المتداولة		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٩٥,٣٢٦,٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
شراء أصول ثابتة	٠,٠٠	٠,٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية	٠,٠٠	٠,٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	٩٥,٣٢٦,٠٠	٦٣,٥٠٠,٠٠
صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه	١٦٠,٣٩٨,٠٠	١٠٧,٠٧٢,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة		
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة		

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

شهادة التدقيق
لجمعية التنمية الأهلية ببللسمر
شماره الترخيص ٤٤٥٥
٢٠٢٣/١٢/٣١ - ٢٠٢٢/١٢/٣١
Abdullah Shaher Al-Ghahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الأهلية ببلالسمر

ترخیص رقمه ۴۴۵۵

عسير - مركز بالسمر - المملكة العربية السعودية

ايضاح رقم (٥) جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها:

الرصيد الدفتری فی	مجموع الاستهلاك				التكلفة				نسبة	الاستهلاك	البیان
٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الرصيد فی	المجموع فی	إستعدادات العام	إضافات العام	الرصيد فی	٢٠٢٣/١٠/١ م	
١,٠٠	١,٠٠	٦٣٥٣٨,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٦٣٥٣٨,٠٠	٦٣٥٣٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٦٣٥٣٩,٠٠	%١٥	أدوات رياضية
١,٠٠	١,٠٠	٤٨٩٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٨٩٩,٠٠	٤٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٤٩٠٠,٠٠	%٢٥	أجهزة كمبيوتر وتصوير
١,٠٠	١,٠٠	٦٤٩٩٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٦٤٩٩٩,٠٠	٦٥٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٦٥٠٠٠,٠٠	%١٥	تجهيزات وإنشاءات
١,٠٠	١,٠٠	٩٩٩,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٩٩٩,٠٠	١٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠٠,٠٠	%٢٠	أجهزة كهربائية
٢٤٠,٠٠	١,٠٠	٣٦٧٤,٠٠	٠,٠٠	٢٣٩,٠٠	٣٤٣٥,٠٠	٣٦٧٥,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣٦٧٥,٠٠	%١٠	أثاث ومفروشات
٢٤٤,٠٠	٥,٠٠	١٣٨١٠٩,٠٠	٠,٠٠	٢٣٩,٠٠	١٣٧٨٧,٠٠	١٣٨١١٤,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٣٨١١٤,٠٠	-	الإجمالي

مكتب المحاسبة العامة
عبدالله شكري
شريك في المحاسبة العامة
Abdullah Shaker Al-Qahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الأهلية ببللسمر
ترخيص رقم ٤٤٥٥
عسير - مركز بللسمر - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح رقم (١) عام :

- اسم الجمعية : جمعية التنمية الأهلية ببللسمر
الكيان القانوني : جمعية أهلية
العنوان : عسير - مركز بللسمر - المملكة العربية السعودية
الترخيص : جمعية التنمية الأهلية ببللسمر مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٥٥) في تاريخ ١٠/١٠/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/١١/٥ م وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي (م/٨) بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٧ هـ

- تاريخ التسجيل : ١٠/١٠/١٤٤٣ هـ
سريان الترخيص : حتى ١٠/١٠/١٤٤٧ هـ
السنة المالية : تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي .

أهداف الجمعية : تعزيز الإنتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي وتلبية إحتياجات المجتمع المحلي

إيضاح رقم (٢) أسس الإعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

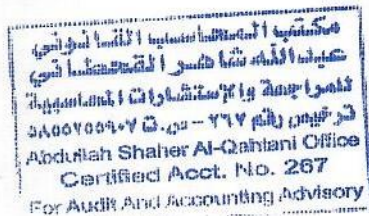
العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق 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

الفعيلة النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .



جمعية التنمية الأهلية ببللسمر
ترخيص رقم ٤٤٥٥
عسير - مركز بللسمر - المملكة العربية السعودية

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

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

الأصول الثابتة والاقواق :

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 .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

مكافاة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافاة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

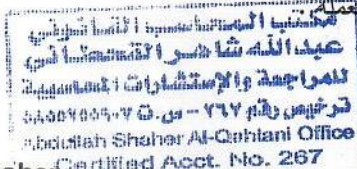
تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول 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 اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما ينتهي للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها 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 واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة



جمعية التنمية الأهلية ببلسمر
ترخيص رقم ٤٤٥٥
عسير - مركز بلسمر - المملكة العربية السعودية

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

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعى وذلك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تتبع الجمعية نظام الدفاتر والسجلات اليدوية في تسجيل معاملاتها المحاسبية .

شهادة اعتماد
مكتب المحاسبة
المعتمد
رقم ٢٦٧ - ٢٠٢٣
Abdullah Shafer Al-Qahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الاهلية بللسمر
ترخيص رقم ٤٤٥٥
عسير-مركز بللسمر- المملكة العربية السعودية

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

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	٠,٠٠
١٦٠,٣٩٨,٠٠	٦٥,٠٧٢,٠٠
١٦٠,٣٩٨,٠٠	٦٥,٠٧٢,٠٠

البيان

نقدية بالصندوق

مصرف الراجحي ح/ ١٠٠٠٠٣

المجموع

٥- الأصول الثابتة واستهلاكها : " كشف مرفق "

٦- صافي الأصول:

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	الاجمالي	الاجمالي	صافي الأصول	صافي الأصول غير	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي أصول الأوقاف	المقيدة	المقيدة	المقيدة	
٦٥,٣١٦,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	رصيد أول المدة
(٥٤,٩١٣,٠٠)	١٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	التغير في صافي الأصول
١٠,٤٠٣	١٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	المجموع

٦/١- صافي الأصول المقيدة والمحركة منها:

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	الرصيد في	الرصيد في	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في	البيان
٢٠٢٣/٠١/٠١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	دعم منصة إحصان - سقيا المساجد
٠,٠٠	٠,٠٠	(١٠٠,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	منح حكومية - التأسيس
٠,٠٠	٠,٠٠	(٧,٨٠٦,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	دعم برامج الجمعية
٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠	(١٠٧,٨٠٦,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	المجموع

مراجعة الحسابات
شهادة الترخيص رقم ٢٦٧
٢٠٢٣/٠١/٠١ م
Abdullah Shaher Al-Qahbani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الاهلية بللسمر
ترخيص رقم ٤٤٥٥
عسير-مركز بللسمر- المملكة العربية السعودية

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

٧- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		البيان
الاجمالي	الاجمالي	تبرعات اوقاف	تبرعات مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٣,٠٠٠,٠٠	٧,٨٠٦,٠٠	٠,٠٠	٧,٨٠٦,٠٠	تبرعات نقدية (دعم برامج الجمعية)
٣,٠٠٠,٠٠	٧,٨٠٦,٠٠	٠,٠٠	٧,٨٠٦,٠٠	المجموع

٨- دعم منصة احسان :

عام ٢٠٢٢ م		عام ٢٠٢٣ م		البيان
الاجمالي	الاجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	دعم سقيا المساجد
٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	المجموع

٩- المنح الحكومية :

عام ٢٠٢٢ م		عام ٢٠٢٣ م		البيان
الاجمالي	الاجمالي	منح مقيدة	منح غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي			
٧٨,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	منح حكومية - دعم تشغيل
٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	منح حكومية دعم التأسيس
٧٨,٥٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	المجموع

شهادة الترخيص
للمحاسبين ومراجعين القانونيين
رقم الترخيص ٢٦٧ - ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
Abdullah Shaher Al-Qahani Office
Certified Acct. No. 267
For Audit And Accounting Advisory

جمعية التنمية الاهلية ببللسمر
ترخيص رقم ٤٤٥٥
عسير-مركز بللسمر- المملكة العربية السعودية

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

١٠- مصروفات البرامج والأنشطة :

عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	٢,٣٢٥,٠٠
٦,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
١٢,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
١٨,٠٠٠,٠٠	٢,٣٢٥,٠٠

البيان

برنامج الاسر المنتجة

برنامج تنمية الطفل بببش

برنامج اسر وأبناء الشهداء

المجموع

١١- مصروفات التشغيل المحملة علي النشاط :

عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠
	١١,٧٦٣,٠٠
٠,٠٠	١١٦,٧٦٣,٠٠

البيان

أجور ورواتب

مصروفات متنوعة

المجموع

١٢- مصروفات عمومية وإدارية :

عام ٢٠٢٢ م	عام ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠,٠٠	٥,١٣٢,٠٠
٠,٠٠	١,٧٢٥,٠٠
٠,٠٠	٢١,٣٠٠,٠٠
٠,٠٠	٤,٩٢٥,٠٠
٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠
٠,٠٠	١٤٠,٠٠
٠,٠٠	٤,٤٢٠,٠٠
٠,٠٠	٤٣,٣٩٢,٠٠

البيان

تأمينات إجتماعية

اشتراكات وتصديقات

استشارات وخدمات

دروع وهدايا وتصاميم

اتعاب مهنية

مطبوعات ومكتبية

مصروفات نظافة

المجموع

١٣. اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٤٤٥/٠٧/١٥ الموافق : ٢٧ / ٠١ / 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 .

