



جمعية التنمية الأهلية ببلسمر

ترخيص رقم ٤٤٥٥

عسير - مركز بلسمر - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأهلية ببلسمر

ترخيص رقم ٤٤٥٥

عسير - مركز ببلسمر - المملكة العربية السعودية

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٣
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٤
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٥
قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٦
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٧
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٥)	٨-١٤



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية التنمية الأهلية ببلسمر

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته. . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية ببلسمر والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية التنمية الأهلية ببلسمر كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وإداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

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 تعزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد (ف.م.م)
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧



(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار 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 جوهرى متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرية اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او 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 الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي اعدتها الإدارة .

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في الحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها . واذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهرى فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او علينا ان نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن احداثاً او ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها اثناء المراجعة .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة مهنية



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق القوائم المالية مع السجلات المحاسبية الآلية للجمعية والتقارير المستخرجة منها . والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٠٢٦/٠٣/٠٨ م

الموافق : ١٤٤٧/٠٩/١٩ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني

للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٥)

جمعية التنمية الأهلية ببلسمر

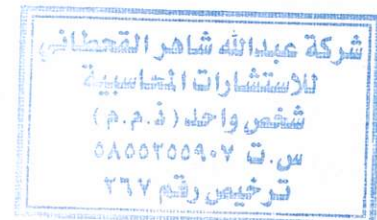
ترخيص رقم ٤٤٥٥

عسير - مركز ببلسمر - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	عام ٢٠٢٤ م
بنود الدخل :					
تبرعات واستقطاعات نقدية	(٩)	٣٤٠٠,٠٠	١٨٧٠٠,٠٠	٢٢١٠٠,٠٠	١٣٦٠٤٧,٠٠
دعم منصة إحسان	(١٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١١٥٠٠٠,٠٠
المنح الحكومية	(١١)	٠,٠٠	٢٠٤٠٠٠,٠٠	٢٠٤٠٠٠,٠٠	٣٥٠٠٠٠,٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		٣٠٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣٠٠٠٠,٠٠	٢٢٠٢٥,٠٠
اشتراكات الأعضاء		٢٢٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٢٠٠,٠٠	٢٠٠٠,٠٠
تبرعات تخفيض التزام		٢١٥٠,٠٠	٠,٠٠	٢١٥٠,٠٠	٠,٠٠
إيرادات أخرى		٥٦٧٦٧,٠٠	٠,٠٠	٥٦٧٦٧,٠٠	٠,٠٠
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود	(١/٨)	١٢٠٧٠٠,٠٠	(١٢٠٧٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي بنود الدخل :		٢١٥٢١٧,٠٠	١٠٢٠٠٠,٠٠	٣١٧٢١٧,٠٠	٨٢٣٢٩٧,٠٠
المصروفات :-					
مصروفات الأنشطة والبرامج	(١٢)	(٢٤٢١٢٤,٠٠)	٠,٠٠	(٢٤٢١٢٤,٠٠)	(٨٢٧٣٤٩,٠٠)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٣)	(٤٣٣٨١,٠٠)	٠,٠٠	(٤٣٣٨١,٠٠)	(٨٢٠٥٨,٠٠)
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	(١٩٥٥,٠٠)	٠,٠٠	(١٩٥٥,٠٠)	(١٦٠٠,٠٠)
إجمالي المصروفات :		(٢٨٧٤٦٠,٠٠)	٠,٠٠	(٢٨٧٤٦٠,٠٠)	(٩١١٠٠٧,٠٠)
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة		(٧٢٢٤٣,٠٠)	١٠٢٠٠٠,٠٠	٢٩٧٥٧,٠٠	(٨٧٧١٠,٠٠)
التغير في صافي الأصول خلال العام		(٧٢٢٤٣,٠٠)	١٠٢٠٠٠,٠٠	٢٩٧٥٧,٠٠	(٨٧٧١٠,٠٠)
الدخل الشامل الآخر		٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول		(٧٢٢٤٣,٠٠)	١٠٢٠٠٠,٠٠	٢٩٧٥٧,٠٠	(٨٧٧١٠,٠٠)

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



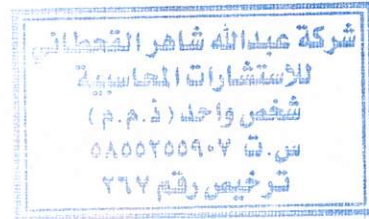
(٦)

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	رأس المال المساهم به	صافي الأصول غير المقيده	صافي الأصول المقيده	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد ٢٠٢٥/١/١ م	٠,٠٠	٥١,٠١٠,٠٠	٢١,٦٨٣,٠٠	٠,٠٠	٧٢,٦٩٣
التغير في صافي الأصول خلال العام	٠,٠٠	(٧٢,٢٤٣)	١٠٢,٠٠٠	٠,٠٠	٢٩,٧٥٧
الدخل الشامل الاخر	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	٠,٠٠	(٧٢,٢٤٣)	١٠٢,٠٠٠	٠,٠٠	٢٩,٧٥٧
تكوين الاحتياطات	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٠,٠٠	(٢١,٢٣٣)	١٢٣,٦٨٣	٠,٠٠	١٠٢,٤٥٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية التنمية الأهلية ببلسمر

ترخيص رقم ٤٤٥٥

عسير - مركز بلسمر - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول	٢٩,٧٥٧,٠٠	(٨٧,٧١٠,٠٠)
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :		
إهلاكات العقارات والآلات والمعدات	٠,٠٠	٠,٠٠
إطفاء أصول غير ملموسة	١,٩٥٥,٠٠	١,٦٠٠,٠٠
المكون من محخص نهاية الخدمة	٧,١٠٠,٠٠	٠,٠٠
التغير في بنود الأصول والالتزامات المتداولة		
التغير في ارصدة مصروفات مستحقة	٠,٠٠	٢,١٥٠,٠٠
التغير في ارصدة إيرادات مقدمة	١٦,٦٦٧,٠٠	٠,٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	٥٥,٤٧٩,٠٠	(٨٣,٩٦٠,٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
شراء أصول غير ملموسة	٠,٠٠	(١٩,٥٥٩,٠٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية (٢)	٠,٠٠	(١٩,٥٥٩,٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية (٣)	٠,٠٠	٠,٠٠
صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه (٣+٢+١)	٥٥,٤٧٩,٠٠	(١٠٣,٥١٩,٠٠)
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام	٥٦,٨٧٩,٠٠	١٦٠,٣٩٨,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام	١١٢,٣٥٨,٠٠	٥٦,٨٧٩,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٥ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٨)
جمعية التنمية الأهلية ببلسمر
ترخيص رقم ٤٤٥٥
عسير - مركز ببلسمر - المملكة العربية السعودية



٥- العقارات والالات والمعدات ومجمع استهلاكاتها:

الرصيد المدفري في				مجمع الاستهلاك				التكلفة				نسبة	

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

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

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

- تاريخ التسجيل : ١٤٤٣/١٠/١٠ هـ
سريان الترخيص : حتى ٢٠٢٦/١١/١ م
السنة المالية : تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي .
أهداف الجمعية : ١- تعزيز الإنتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي .
٢- تلمس احتياجات المجتمع المحلي وتنمية ثقافة العمل التطوعي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالمشاركة مع الجهات المختصة.

- ١/١ : سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية
٣- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .
تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم م٤٨٠ وتاريخ ١٤٤٦/٠٢/٠٨ هـ ولائحته التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي :-
١- جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع أهداف الجمعية المذكورة في لائحته الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقاً لتعليمات البنك المركزي السعودي بحالات ماله أو شيكات بنكية تودع في حساباتها المعتمدة وذلك بعد اخذ الموافقات اللازمة من الجهة المرخصة
٢- تقوم الجمعية قبل قيامها بحملة جمع التبرعات بتقديم طلب الى الجهة المرخصة ويتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه. ويتم التوقف عن الحملة عند انتهاء المدة المحددة أو توافر المبلغ المستهدف ايها اسبق
٣- تلتزم الجمعية بصرف ما جمعته من تبرعات على الغرض التي جمعت من أجله وفي حال تغيير وجهة الصرف يتم الرجوع الى الجهة المرخصة ومراعات شروط المتبرع ان وجدت
٤- تستقبل الجمعية التبرعات العينية ان وجدت من خلال مقرها الرئيسي أو فروعها أو المواقع المرخص لها بها بجمع التبرعات ويثبت ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخه منه للمتبرع.
٥- تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحية في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين بتوقيع مشترك يكون المسئول المالي توقيعهم أساسيا ويكون الصرف من حسابات الجمعية البنكية المعتمدة
٦- في حال وجود تبرعات دوليه يتم اخذ الموافقة من الجهة المرخصة والتنسيق معها.
٧- الجمعية على علم كامل بنظام جمع التبرعات ولائحته الأساسية ويتم الالتزام بهما بالكامل وعلى علم تام بما ورد فيما يخص العقوبات

إيضاح رقم (٢) أسس الإعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (في الحالات التي لم ترد معالجتها في المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح) ، و وفقاً للمعايير و اللوائح والانظمة الأخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .



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

تابع الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

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 الخاسبي :

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 للقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيمة 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 .

العقارات والالات والمعدات وعقارات الاوقاف :

تظهر العقارات والالات والمعدات وعقارات 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 العقارات والالات والمعدات وعقارات الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

الأصول غير الملموسة :

تم رسلمة التكاليف المتكبدة لقاء شراء برنامج حاسب الى وتري الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفائها عن الفترة المتوقعة للاستفادة منها وتقدر بعشرة سنوات .

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 الانشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

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

مكافاة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافاة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيمة :

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



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

تابع الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

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 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 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 .

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 وفقاً 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 :

تستخدم الجمعية برنامج حسابات آلي في تسجيل معاملاتها المحاسبية والمالية .

إعادة التدوير :

تم إعادة تدوير بعض ارقام المقارنة بما يتناسب مع عرض ارقام السنة الحالية .



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

تابع الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	نقدية بالصندوق
٠,٠٠	٠,٠٠	مصرف الراجحي / ١٠٠٠٠٠٣
٥٦٨٧٩,٠٠	١١٢٣٥٨,٠٠	المجموع
٥٦٨٧٩,٠٠	١١٢٣٥٨,٠٠	

٥- العقارات والالات والمعدات واستهلاكها : " كشف مرفق "

٦- أصول غير ملموسة واطفاؤها : " كشف مرفق "

٧- مخصص نهاية الخدمة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد مخصص نهاية الخدمة اول المدة
٠	٠	المستخدم من المخصص خلال العام
٠	٠	المكون خلال العام
٠	٧,١٠٠	رصيد المخصص في نهاية العام
٠	٧,١٠٠	

٨- صافي الاصول:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
الاجمالي	الاجمالي	صافي الأصول غير
ريال سعودي	ريال سعودي	المقيدة
١٦٠,٤٠٣,٠٠	٧٢,٦٩٣,٠٠	٥١,٠١٠,٠٠
(٨٧,٧١٠,٠٠)	٢٩,٧٥٧,٠٠	(٧٢,٢٤٣,٠٠)
٧٢,٦٩٣,٠٠	١٠٢,٤٥٠,٠٠	(٢١,٢٣٣,٠٠)
		المجموع

١/٨- صافي الأصول المقيدة والمحرة منها:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
الرصيد في	الرصيد في	الرصيد في
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠١/٠١ م
٢١,٦٨٣,٠٠	١٢٣,٦٨٣,٠٠	٢١,٦٨٣,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
٢١,٦٨٣,٠٠	١٢٣,٦٨٣,٠٠	٢١,٦٨٣,٠٠
		المجموع

منح حكومية - برنامج الابداع الشباني
برنامج الابداع الشباني
منح حكومية - راس المال البشري

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م.)
٥٨٥٥٢٥٩٤٧
٢٠١٧

٩- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

١٠- دعم منصة احسان :

١١ - المنح الحكومية :

شركة عبد الله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (م.م.م)
س.ق. ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
تاريخين رقم ٢٦٧

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

تابع الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٢- مصروفات البرامج والأنشطة :

عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج الاسر المنتجة - منصة احسان
١٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج سقيا المساجد - منصة احسان
٣٤,٥٠١,٠٠	٠,٠٠	برنامج الملتقيات الصيفية
٨,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج الديوانية
١٠٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج التميز المؤسسي
١٣٧,٠٣٨,٠٠	٦٠,٧٠٠,٠٠	برنامج نادي الابداع الشباني
٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	برنامج واعي
٢٢٠,٢٥٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
٦٧,٥٦٠,٠٠	١٥١,٤٢٤,٠٠	مصروفات التشغيل الحملة علي النشاط (١/١٢)
٨٢٧,٣٤٩,٠٠	٢٤٢,١٢٤,٠٠	المجموع

١٢/١- مصروفات التشغيل المحملة علي النشاط :

عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٨٨,٠٠٠,٠٠	أجور ورواتب
١١,٠٠٠,٠٠	٢٣,٤٢٤,٠٠	مصروفات متنوعة
١٦,٥٦٠,٠٠	٠,٠٠	رسوم واشتراكات
٤٠,٠٠٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠	إيجارات
٦٧,٥٦٠,٠٠	١٥١,٤٢٤,٠٠	المجموع

١٣- مصروفات عمومية وإدارية :

عام ٢٠٢٤ م	عام ٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	أجور ورواتب
١٠,٧٩٣,٠٠	٢١,٨٠١,٠٠	تأمينات إجتماعية
٤٠٢,٠٠	٨,٢٨٠,٠٠	اشتراكات وتصدقات
٠,٠٠	٧,١٠٠,٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٧٥٠,٠٠	٥,٧٥٠,٠٠	اتعاب مهنية
١١٣,٠٠	٤٥٠,٠٠	مصروفات بنكية
٨٢,٠٥٨,٠٠	٤٣,٣٨١,٠٠	المجموع

١٤- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٩/٠٩/١٤٤٧ هـ الموافق : ٠٨/٠٣/٢٠٢٦ م .

١٥- الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير

جوهري على القوائم المالية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

