

الجمعية الخيرية ببلسمر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
" عسير "  
القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الجمعية الخيرية ببلسمر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
" عسير "  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م  
الفهرس

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

جدول

- |   |                 |   |   |
|---|-----------------|---|---|
| أ | في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | قائمة المركز المالي                           | - |
| ب | في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية          | - |
| ج | في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م | قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية | - |

صفحة

٩ - ١

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢٠)

\*\*\*&&\*\*\*

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية ببلسمرالرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية ببلسمر و المسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية ببلسمر و المسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥) كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمور المراجعة الرئيسية:

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية الرئيسية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل عند تكوين رأينا فيها ولم نقم بتقديم رأي منفصل عنها وتتضمن أمور المراجعة الرئيسية الآتي:

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

مكتب فلاح العجمي

محاسبون ومراجعون قانونيون  
Certified Public Accountants

رقم الترخيص / 760

س.ت : 1010730128 C.R.

## (تابع) تقرير المراجع المستقل للجمعية الخيرية ببلسمر

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل 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.

إن إدارة الجمعية مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية .

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

**تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى :**

وفي رأينا فإن القوائم المالية أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية و هي مطابقة على ما ورد بالدفاتر والسجلات المحاسبية للجمعية والمدونة على الحاسب الآلي والمحفظ بها .

مكتب فلاح ناصر العجمي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فلاح ناصر العجمي  
محاسب قانوني (٧٦٠)

مكتب فلاح العجمي

محاسبون ومراجعون قانونيون  
Certified Public Accountants

رقم الترخيص / 760

س.ت : 1010730128 C.R.

التاريخ : ٢٠٢٤ / ٠٣ / ٢٥ م  
الموافق : ١٤٤٥ / ٠٩ / ١٥ هـ

جدول " أ "

الجمعية الخيرية بللسمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة:
١,١٢٩,١٦٤	٥٤٣,٧١٢	٥	نقد بالصندوق و بالبنوك
٩٤,٠٧٢	٩٤,٠٧٢	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٢٣,٢٣٦	٦٣٧,٧٨٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٨,١٣٧,١٩٠	٧,٦٩٥,٥٥٣	٧	الموجودات غير المتداولة:
٨,١٣٧,١٩٠	٧,٦٩٥,٥٥٣		ممتلكات والآت ومعدات ، بالصافي
٩,٣٦٠,٤٢٦	٨,٣٣٣,٣٣٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات المتداولة:
٢٥٤,٦٨٢	١٥٤,٦٨٢	٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٥٤,٦٨٢	١٥٤,٦٨٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
٣,٤١٣	٣,٤١٣	٩	مخصص منافع الموظفين
٣,٤١٣	٣,٤١٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٥٨,٠٩٥	١٥٨,٠٩٥		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٥,٣٤٦,٤٦٧	٤,٢٦٩,٣٧٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٦٠٦,٦٦٣	٣,٧٥٦,٦٦٣	١٠	صافي الأصول المقيدة
١٤٩,٢٠١	١٤٩,٢٠١	١١	صافي أصول الأوقاف
٩,١٠٢,٣٣١	٨,١٧٥,٢٤٢		إجمالي صافي الأصول
٩,٣٦٠,٤٢٦	٨,٣٣٣,٣٣٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جدول " ب "

الجمعية الخيرية بالاسمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

قائمة الأنشطة للمنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
التبرعات النقدية العامة	.	.	.	.	٤٢٣,٨٤٠
التبرعات النقدية المقيدة	.	.	.	.	.
التبرعات النقدية أوقاف	.	.	.	.	.
إيرادات الاشتراكات	.	.	.	.	.
التبرعات العينية	.	.	.	.	.
تبرعات الزكاة	.	١٥٠,١١٠	.	١٥٠,٠٠٠	٥٢١,٨٣٣
إيرادات برامج الجمعية	٢١٤,٨٩٠	.	.	٢١٤,٨٩٠	١,٥٢٠,٢٦٧
إيرادات متنوعة	.	.	.	.	١٣٩,٠٤١
إيرادات الأيجار	٢٩٣,٣١٣	.	.	٢٩٣,٣١٣	٥٩١,٩٨٧
إعانة الوزارة	.	.	.	.	.
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
اجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
	٥٠٨,٢٠٣	١٥٠,٠٠٠	.	٦٥٨,٢٠٣	٢,١٩٦,٩٦٨
<b>يضاف :</b>					
المساعدات النقدية	١١٣,٢١٥	.	.	١١٣,٢١٥	٢٦٤,٩١٩
مساعدات الزكاة	٤٦٤,٠٢٨	.	.	٤٦٤,٠٢٨	١٧٢,٩٢٥
المساعدات العينية	٣٦,٣٣٣	.	.	٣٦,٣٣٣	١,٠٦٠,٨٨٥
مصروفات الأنشطة	.	.	.	.	٣٧٥,٣٧٩
المصروفات العمومية والإدارية	٥٢٠,٠٧٩	.	.	٥٢٠,٠٧٩	٦٠٠,٠٣٦
اهلاك ممتلكات و آلات ومعدات	٤٤١,٦٣٧	.	.	٤٤١,٦٣٧	٤٠٣,١٩٦
اجمالي المصروفات والمساعدات	١,٥٨٥,٢٩٢	.	.	١,٥٨٥,٢٩٢	٢,٨٧٧,٣٤٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	( ١,٠٧٧,٠٨٩ )	١٥٠,٠٠٠	.	( ٩٢٧,٠٨٩ )	٣١٩,٦٢٨
<b>البنود الاستثنائية</b>					
تسويات سنوات سابقة					
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	( ١,٠٧٧,٠٨٩ )	١٥٠,٠٠٠	.	( ٩٢٧,٠٨٩ )	٣١٩,٦٢٨
<b>التغير في صافي الأصول</b>					
صافي الأصول في بداية السنة	٥,٣٤٦,٤٦٧	٣,٦٠٦,٦٦٣	١٤٩,٢٠١	٩,١٠٢,٣٣١	٨,٧٨٢,٧٠٣
صافي الأصول في نهاية السنة	٤,٢٦٩,٣٧٨	٣,٧٥٦,٦٦٣	١٤٩,٢٠١	٨,١٧٥,٢٤٢	٩,١٠٢,٣٣١

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جدول " ج "

الجمعية الخيرية ببلسمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣١٩,٦٢٨	( ٩٢٧,٠٨٩ )	التغير في صافي الأصول
٤٠٣,١٩٦	٤٤١,٦٣٧	الاستهلاك
٠	٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المكون
٧٢٢,٨٢٤	( ٤٨٥,٤٥٢ )	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٠	٠	المخزون
٠	٠	أرصدة مدينة أخرى
٢١٦,٢٦٦	( ١٠٠,٠٠٠ )	داننون وارصدة داننة اخري
٩٣٩,٠٩٠	( ٥٨٥,٤٥٢ )	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
( ٧,٥٧٥,٣١٧ )	٠	شراء ممتلكات و آلات ومعدات
٠	٠	استبعاد أصول ثابتة
٧,٥٧٥,٣١٧	٠	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٠	٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
٠	٠	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
٩٣٩,٠٩٠	( ٥٨٥,٤٥٢ )	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
١٩٠,٠٧٤	١,١٢٩,١٦٤	رصيد النقد في بداية السنة
١,١٢٩,١٦٤	٥٤٣,٧١٢	رصيد النقد في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية ببلسمر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١ - معلومات عن الجمعية:

لقد جرى تسجيل الجمعية الخيرية ببلسمر برقم ١٨٥ كجمعية بوزارة الموارد البشرية والتنمية ، بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/٧ هـ ، بمنطقة عسير ، ويمثل أهداف الجمعية في خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية

١/٢ أسس إعداد وعرض القوائم المالية

تم إعداد وعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي عن السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م ولغاية ٢٠٢٣/١٢/٣١ م طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٢/٢ المعايير المحاسبية المتبعة

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً ٢٠٢٣ م طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

التغير في التقديرات المحاسبية وتقييمها

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام تقديرات محاسبية معينة بجانب قيام الإدارة بتقييم الأسلوب المتبع في تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية .

تقييم الإدارة

قامت الإدارة بدراسة تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية وأجرت التقييم اللازم عليها ، ويعود بعض منها إلى تقديرات كان لها تأثير هام على الأرقام التي ظهرت بالقوائم المالية.

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والافتراضات المحاسبية التي تؤثر على المبالغ التي تثبت بها الأصول والالتزامات وكذلك الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. ويمكن ان يكون التقدير مطلوباً أيضاً للديون المعدومة أو لتقييم المخزون أو تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات بغرض احتساب استهلاكها. وعلى الرغم من ان هذه التقديرات المحاسبية تقوم على أساس المعلومات المتوفرة لدى الإدارة إلا أن نتائجها الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهري عن هذه التقديرات ولا يقلل هذا من درجة الاعتماد عليها أو الوثوق بها.



الجمعية الخيرية ببلسمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

## ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١/٤ النقد والأموال المماثلة للنقد

يتكون النقد والأموال المماثلة للنقد من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والبنود الأخرى التي يمكن تحويلها إلى نقدية ويكون تاريخ استحقاقها ثلاثة شهور أو أقل من ذلك بحيث يكون خطر التغير في قيمتها ضئيلاً. ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد والأموال المماثلة للنقد من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق، وتم إعدادها وفقاً للطريقة غير المباشرة مع مراعاة استبعاد أثر المعاملات غير النقدية.

٢/٤ المخزون

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها .
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريق اليراد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

٣/٤ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد حسم مجمع استهلاكها وأي انخفاض في قيمتها إن وجد وتتضمن تلك التكلفة جميع النفقات المباشرة لاقتناء الأصول من مواد وعمالة وأي نفقات أخرى لتجهيزها وتشغيلها للغرض الذي اقتنيت من أجله ، ويبدأ استهلاك الأصل عندما يكون جاهزاً للاستخدام ويتم التوقف عن استهلاكه عند البيع أو الاستبعاد أو عند الاحتفاظ به كمتاح لغرض البيع. يتم إلغاء الاعتراف بقيمة أي أصل عند بيعه أو استبعاده عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه ويتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة بتحميلها على قائمة الدخل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للأصول ونسب استهلاكها في تاريخ القوائم المالية وتعديلها كلما كان ذلك ملائماً.

تم احتساب الاستهلاك بناءً على تكلفة الأصل بعد حسم القيمة المتبقية وتحميله على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت وعلى أساس العمر الإنتاجي وطبقاً للنسب السنوية التالية:

- أثاث ومفروشات ١٠% السيارات ٢٠% آبار ١٠% مباني على أراضي الغير ١٠%
- أجهزة كمبيوتر وبرامج ١٥% أجهزة كهربائية ١٥% لوحة إعلانية ١٠%

٤/٤ الذمم الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة

تمثل قيمة الالتزامات المتوجب سدادها مستقبلاً على أساس شروط الانتماء العادية لموردي البضاعة ومقدمي الخدمات وكذلك المصروفات المستحقة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير.

٥/٤ تعويض منافع العاملين

تم احتساب الالتزام المتعلق بتعويض منافع العاملين بالجمعية باستخدام منهج مبسط مراعاة للتكلفة والجهد الغير مبرر لهما، حيث تم تطبيق نظام العمل السعودي .

الجمعية الخيرية ببلسمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٦/٤ الإيرادات .

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدجة معقولة من الثقة .
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات وتجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

٧/٤ المصروفات

تتمثل في جميع النفقات التي يتم إنفاقها لتسيير الأعمال والحفاظ على أصول الجمعية ويتم تحميلها على قائمة الدخل ونظراً لطبيعة نشاط الجمعية فإن المصروفات تقسم إلى مصروفات النشاط ومصروفات عمومية وإدارية ، يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة و الزكاة طبقاً للأساس النقدي .

٨/٤ الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارتها ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو أصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة أو استثمارات .

٩/٤ الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية التي تخضع لقيود من جانب المتبرع ، وقد تكون تلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ( قيود الاستخدام ) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود التوقيت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والتوقيت معا ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو أصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو غير ملموسة أو استثمارات .

١٠/٤ أصول الأوقاف

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية التي تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع ، وتلك القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها وعدم بيعها ، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للربح .

١١/٤ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يتم الاعتراف بالقيمة التقديرية المعتمدة من إدارة الجمعية .

الجمعية الخيرية ببلسمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٥- نقد بالصندوق والبنوك :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	البنوك
١,١٢٩,١٦٤	٥٤٣,٧١٢	المجموع
١,١٢٩,١٦٤	٥٤٣,٧١٢	

٦- أرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرفات مدفوعة مقدما
٢٣,٥٩٥	٢٣,٥٩٥	عهد عاملين
٧٠,٤٧٧	٧٠,٤٧٧	
٩٤,٠٧٢	٩٤,٠٧٢	المجموع

## الجمعية الخيرية بدالاسمر

مسححة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المسنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

## ٧- الممتلكات والمعدات واستهلاكاتها:

صافي القيمة الدفترية	الاستهلاكات				التكلفة				البيان	
	كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مجموع الاهلاك اخر العام	الاستبعادات	اهلاك العام	مجموع الاهلاك اول العام	التكلفة اخر العام	الاستبعادات	اضافات خلال العام		التكلفة اول العام
١,٥٥٨,٣١٢	٠	٠	٠	٠	٠	١,٥٥٨,٣١٢	٠	٠	١,٥٥٨,٣١٢	الأراضي
١	٦٣٥,٩٩٤	٠	٠	٠	٦٣٥,٩٩٤	٦٣٥,٩٩٥	٠	٠	٦٣٥,٩٩٥	السيارات
٧,٥٥٧,٠٠٥	٨٦٦,٠٠٠	٤٣٣,٠٠٠	٠	٤٣٣,٠٠٠	٤٣٣,٠٠٠	٧,٤٩٠,٠٠٥	٠	٠	٧,٤٩٠,٠٠٥	مباني
١	٢٠٩,١٥١	٠	٠	٠	٢٠٩,١٥١	٢٠٩,١٥٢	٠	٠	٢٠٩,١٥٢	اثاث ومفروشات
٢,٣١٩	٥٧,٦٨٤	٠	٧,٠٩١	٧,٠٩١	٥٠,٥٩٣	٧٠,٩١٢	٠	٠	٧٠,٩١٢	اجهزة كهربائية
١	١٧٤,٤٧٠	٠	٠	٠	١٧٤,٤٧٠	١٧٤,٤٧١	٠	٠	١٧٤,٤٧١	اجهزة كمبيوتر وبرامج
١	٥٧,٣٩٩	٠	٠	٠	٥٧,٣٩٩	٥٧,٤٠٠	٠	٠	٥٧,٤٠٠	لوحة إعلانية
١	٣١,٣٤٦	٠	٠	٠	٣١,٣٤٦	٣١,٣٤٧	٠	٠	٣١,٣٤٧	ابار
١	٣٥٤,١٠٢	٠	٠	٠	٣٥٤,١٠٢	٣٥٤,١٠٣	٠	٠	٣٥٤,١٠٣	مباني على أراضي الغير
١,٥٢٤	٢١,٠٠٩	٠	١,٥٢٣	١,٥٢٣	١٩,٤٨٦	٢١,٠١٠	٠	٠	٢١,٠١٠	تجهيزات
٢٤	٩٤٨	٠	٢٣	٢٣	٩٢٥	٩٤٩	٠	٠	٩٤٩	اجهزة فاكس واتصالات
٨,١٣٧,١٩٠	٢,٤٠٨,١٠٣	٠	٤٤١,٦٣٧	٤٤١,٦٣٧	١,٩٦٦,٤٦٦	١,٠١٠,٣,٦٥٦	٠	٠	١,٠١٠,٣,٦٥٦	الاجمالي

**الجمعية الخيرية ببيلسمر**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١**

**٨- أرصدة دائنة أخرى :**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٤,٦٨٢	١٥٤,٦٨٢
١٠٠,٠٠٠	.
<b>٢٥٤,٦٨٢</b>	<b>١٥٤,٦٨٢</b>

**البيــــــــــــــــان**

إيرادات مدفوعة مقدما  
 إيجارات مستحقة  
**المجموع**

**٩- مخصص منافع الموظفين :**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٤١٣	٣,٤١٣
.	.
<b>٣,٤١٣</b>	<b>٣,٤١٣</b>

**البيــــــــــــــــان**

الرصيد بداية السنة  
 الإضافات خلال السنة  
 المستخدم خلال السنة  
**الرصيد في نهاية السنة**

**١٠- صافي الأصول المقيدة :**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٧٧,٥٠٠	١,٥٧٧,٥٠٠
١,٢٢٧,٤٤٩	١,٢٢٧,٤٤٩
٥٧,٧٣٣	٥٧,٧٣٣
٢٠١,٣٩١	٢٠١,٣٩١
١٦٨,٣٠٦	١٦٨,٣٠٦
١١٣,٥٥٨	١١٣,٥٥٨
٨٦,٩٢٨	٨٦,٩٢٨
٨١,٦٩٨	٨١,٦٩٨
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠
٨٥,٦٠٠	٨٥,٦٠٠
<b>٣,٦٠٦,٦٦٣</b>	<b>٣,٦٠٦,٦٦٣</b>

**البيــــــــــــــــان**

دعم حكومي  
 زكاة  
 برنامج السقيا  
 كفالة أسر  
 كفالة يتيم  
 تبرعات كفارة ويمين  
 صدقة جارية  
 تبرعات السللة الغذائية الرمضانية  
 مشروع مغسلة الأموات  
 تبرعات الكسوة  
**المجموع**

**١١- صافي أصول الأوقاف:**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٩,٢٠١	١٤٩,٢٠١
<b>١٤٩,٢٠١</b>	<b>١٤٩,٢٠١</b>

**البيــــــــــــــــان**

تبرعات الوقف  
**المجموع**

**١٢- التبرعات النقدية المقيدة :**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
.	.
<b>.</b>	<b>.</b>

**البيــــــــــــــــان**

صدقة جارية  
**المجموع**

## الجمعية الخيرية ببلسمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

## ١٣- تبرعات الزكاة :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	زكاة المال
٤٠٩,٨٣٣	١٥٠,٠٠٠	الكسوة بأنواعها
٨٤,٨٠٠	.	كفالة أسر و أيتام
٢٧,٢٠٠	.	الإجمالي
٥٢١,٨٣٣	١٥٠,٠٠٠	

## ١٤- إيرادات برامج الجمعية :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	برنامج كفارة اليمين
.	٢٠,٦٥٤	كفالة الايتام
.	٥٤,٨١٠	برنامج السقيا
١,٢٧٥,٠٠٠	.	الملابس المستخدمة
١٠,٥٠٠	.	مغسلة اكرام الموتى
١٦٩,٧٨٧	.	إيرادات وقف الوالدين
٤٧,٤٨٠	١١٧,٩٩٣	برنامج زكاة الفطر
١٧,٥٠٠	٢١,٤٣٣	الإجمالي
١,٥٢٠,٢٦٧	٢١٤,٨٩٠	

## ١٥- إعانة الوزارة :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	دعم حكومي
.	.	الإجمالي
.	.	

## ١٦- المساعدات النقدية :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	برنامج إفطار الصائم
.	١٠,٢٤٥	برنامج زكاة الفطرة
٢٣,٦٧٥	.	برنامج كفالة يتيم
٦١,٨٠٠	٨٤,٦٠٠	كفارة اليمين
٢٢,٩٩٤	.	مساعدات الزواج
٢,٠٠٠	.	برنامج السقيا
١٠٨,٨٠٠	.	تكافل اجتماعي
٥,٢٠٠	.	الكسوة بأنواعها
٤٠,٤٥٠	.	أخرى
.	١٨,٣٧٠	الإجمالي
٢٦٤,٩١٩	١١٣,٢١٥	

## الجمعية الخيرية ببلسمر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

## ١٧- مساعدات الزكاة :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	١٠٩,٠٢٨	السلة الغذائية
.	٥,٠٠٠	مساعدات المرضى
٢٣,٦٧٥	.	زكاة الفطر
٤٠,٤٥٠	.	الكسوة
.	٣٤٧,٠٠٠	زكاة المال
١٠٨,٨٠٠	.	برنامج السقيا
.	٣,٠٠٠	مساعدات طارئة
١٧٢,٩٢٥	٤٦٤,٠٢٨	الإجمالي

## ١٨- مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	البيانات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٣,٥٠٠	٢٦٣,٢٦٣	الرواتب والأجور والبدلات وما في حكمها
.	٧,٥٠٠	ايجارات
٤٢,٧٢٤	٤٨,٥٢٦	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٧٨,٩٠٠	١٠,٠٠٠	أنعاب مهنية
٧٧,٢٧٧	٢٨,٣٨٠	تأمينات اجتماعية
.	٥,١٦٠	دعاية وإعلان
٣٧,١٤٠	٥٨,٧٤٠	اصلاح وصيانة
٨,٠٦١	.	مصاريق ترميم
١,٢٠٠	.	سفر
٣٤٥	٥٤٠	رسوم بنكية
٢,٦٤٨	١,٧٢٥	صيانة أجهزة وبرامج
١٣٥,٢١٨	١٠٢,٣٦٨	أخرى
٢,٠٧٠	٧١١	ضيافة ونظافة
٩٥٣	٣,١٦٦	مصروفات حكومية
٦٠٠,٠٣٦	٥٣٠,٠٧٩	الإجمالي

الجمعية الخيرية ببلسمر  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٩ - الاحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية هامة على القوائم المالية المرفقة يكون لها تأثير جوهري يتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها منذ تاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية .

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤/٠٣/٢٤ م