

جمعية البلم للترتيب والتطوير الصحي  
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
" الرياض "  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

جمعية الباسم للتدريب والتطوير الصحي  
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
" الرياض "  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م  
الفهرس

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

جدول

أ  
ب  
ج

- قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
- قائمة الأنشطة للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
- قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

صفحة

١ - ٥

- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٠)

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البلمس للتدريب والتطوير الصحيالرأى :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البلمس للتدريب والتطوير الصحي و المسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٦٦) 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 (١٠) ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة . وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي لجمعية البلمس للتدريب والتطوير الصحي و المسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٦٦) 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 الرأى :

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 ٢٠٢٣/١٢/٣١ 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 جوهرى 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 لجمعية البلمس للتدريب والتطوير الصحي

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 والمحفوظ 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 : ٢٧/٠٣/٢٠٢٤ م

الموافق: ١٧/٠٩/١٤٤٥ هـ

جدول " أ "

جمعية النيسم للتدريب والتطوير الصحي  
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية / جمعية أهلية  
قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة: نقد بالصندوق و بالبنوك
٢٧٢,٤٧١	٧٨,٣٤٧	٥	
٢٧٢,٤٧١	٧٨,٣٤٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٧٢,٤٧١	٧٨,٣٤٧		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
٥٣٥,٦٢٠	٤٢٢,٨٦٣	٦	أرصدة دائنة أخرى
٥٣٥,٦٢٠	٤٢٢,٨٦٣		إجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
( ٢٦٣,١٤٩ )	( ٣٤٤,٥١٦ )		صافي الأصول من الأنشطة
٢٧٢,٤٧١	٧٨,٣٤٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جدول " ب "

جمعية البلسم للتدريب والتطوير الصحي

مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية / جمعية أهلية  
قائمة الأنشطة للفترة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٠	١,٨٤٠,٠٠٠	٧	التبرعات النقدية العامة
٠	١,٨٤٠,٠٠٠		إجمالي التبرعات والإيرادات
<b>يُخصم:</b>			
( ١١٩,٦٠٠ )	( ١,٩٢١,٣٦٧ )	٨	المصروفات
( ١١٩,٦٠٠ )	( ١,٩٢١,٣٦٧ )		مجموع المصروفات
( ١١٩,٦٠٠ )	( ٨١,٣٦٧ )		التغيير في صافي الأصول من الأنشطة خلال العام
( ١٤٣,٥٤٩ )	( ٢٦٣,١٤٩ )		صافي الأصول في بداية السنة
( ٢٦٣,١٤٩ )	( ٣٤٤,٥١٦ )		صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جدول " ج "

جمعية البلسم للتدريب والتطوير الصحي  
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية / جمعية أهلية  
قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الأعمال</u>
( ١١٩,٦٠٠ )	( ٨١,٣٦٧ )	صافي النشاط
( ١١٩,٦٠٠ )	( ٨١,٣٦٧ )	صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
٢٩٢,١٠٠	( ١١٢,٧٥٧ )	أرصدة دائنة أخرى
١٧٢,٥٠٠	( ١٩٤,١٢٤ )	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
.	.	صافي (إضافات) استيعادات الممتلكات والمعدات
.	.	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
.	.	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
١٧٢,٥٠٠	( ١٩٤,١٢٤ )	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
٩٩,٩٧١	٢٧٢,٤٧١	رصيد النقد في بداية السنة
٢٧٢,٤٧١	٧٨,٣٤٧	رصيد النقد في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**جمعية البلسم للتدريب والتطوير الصحي**  
**مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**  
**للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م**

**١ - الكيان القانوني ونشاط الجمعية :**

لقد جرى تسجيل جمعية البلسم للتدريب والتطوير الصحي مسجلة لدى مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
رقم الترخيص ١٩٦٦ بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠٧ هـ ، مركزها الرئيسي مدينة الرياض  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- بناء الشركات مع المؤسسات الحكومية والأهلية العاملة في المجال الصحي .
- تنمية مهارات الكوادر الفنية الشابة من خريجي التخصصات الصحية في مجال الصحة العامة والوقائية ومكافحة العدوى .
- تقديم الدورات التدريبية المتخصصة في ادارة مخاطر الصحة العامة والتواصل الفعال أثناء كوارث و أزمات الصحة العامة
- تقديم دورات متخصصة في ادارة أزمات وكوارث الصحة العامة .
- تقديم الدورات المتخصصة في تعزيز الصحة العامة وزيادة الوعي الصحي في المجتمع .
- تقديم الدورات التدريبية المتخصصة في إدارة مشاريع الصحة العامة اغير ربحية .
- تطوير القيادات الصحية الشابة في مجال الصحة العامة من خلال برنامج القيادة والتخطيط الاستراتيجي في الصحة العامة .
- نشر ثقافة التدريب التطوعي الصحي في أوساط الممارسين الصحيين .

**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 لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين المراجعين.

**٢/٢ المعايير المحاسبية المتبعة**

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

**التغير في التقديرات المحاسبية وتقييمها**

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

**تقييم الإدارة**

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

**تحقق الأيراد**

المستحقات التي يدفعها الأعضاء والتبرعات والعانات الخاصة والعامة وجميع الموارد الأخرى التي يسمح بها القانون

### 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 المدومة 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.

### 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 التغيير 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 الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد حسم مجمع استهلاكها وأي انخفاض في قيمتها إن وجد وتتضمن تلك التكلفة جميع النفقات المباشرة لإقتناء الأصول من مواد وعمالة وأي نفقات أخرى لتجهيزها وتشغيلها للغرض الذي أقتنيت من أجله ، ويبدأ استهلاك الأصل عندما يكون جاهزاً للإستخدام ويتم التوقف عن استهلاكه عند البيع أو الاستبعاد أو عند الإحتفاظ به كمتاح لغرض البيع. يتم إلغاء الإعتراف بقيمة أي أصل عند بيعه أو استبعاده عندما لا يتوقع تدفق منافع إقتصادية 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

#### ٣/٤ الذمم الدائنة الأخرى

الذمم المدينة الأخرى هي المبالغ المستحقة من عهد أعضاء الجمعية في تاريخ القوائم المالية يتم إعادة النظر في المبالغ والذمم المدينة الأخرى لتحديد الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة ويتم الإعتراف بها مباشرة في قائمة الدخل.

جمعية البلسم للتدريب والتطوير الصحي

مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية / جمعية أهلية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٥- نقد بالصندوق و البنوك :

		<u>البيانات</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٢,٤٧١	٧٨,٣٤٧			البنوك
٢٧٢,٤٧١	٧٨,٣٤٧			المجموع

٦- مصاريف مستحقة و أرصدة دائنة أخرى :

		<u>البيانات</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١١,٧٠٠	٤٢٢,٨٦٣			الدائنون
٢٣,٩٢٠	٠			مصرفات مستحقة
٥٣٥,٦٢٠	٤٢٢,٨٦٣			المجموع

جمعية البسم للتدريب والتطوير الصحي

مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية / جمعية أهلية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية من ٠١/٠١/٢٠٢٣م حتى ٣١/١٢/٢٠٢٣م

٧- الإيرادات :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	١,٨٤٠,٠٠٠	الإيراد
٠	١,٨٤٠,٠٠٠	الإجمالي

٨- المصروفات :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	١,٧٢٢,٦٢٠	مصاريف رحلات
٠	٧٤,٧٥٠	مصاريف تسويقية
١١٩,٦٠٠	٩٥,٦٨٠	مصاريف إيجار
٠	٢٨,١٣٩	خدمات المكتب
٠	١٧٨	عمولات بنكية
١١٩,٦٠٠	١,٩٢١,٣٦٧	الإجمالي

جمعية البلسم للتدريب والتطوير الصحي  
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

هي القيمة التي يمكن مبادلة الأصل بها أو سداد إلتزام بين أطراف يتوافر لها الدراية والرغبة في التعامل على أساس تجاري بحت. والأدوات المالية النقدية تتكون من الأصول المالية النقدية والالتزامات المالية النقدية. والأصول المالية النقدية تتكون من أرصدة النقد بالبنوك والعهد والصندوق والذمم المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً والإلتزامات المالية النقدية تتكون من الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمخصصات وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٠ - إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

وتتمثل في المخاطر الناتجة عن فشل أحد أطراف الأدوات المالية في الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. وتسعى الجمعية لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بعمالها بوضع حدود إئتمانية مناسبة لكل عميل ومتابعة الأرصدة المدينة القائمة.

مخاطر السيولة

ويقصد بتلك المخاطر الصعاب التي قد تقابلها الجمعية لتدبير موارد مالية للوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية عند استحقاقها. وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة لعدم مقدرة الجمعية ببيع أصل مالي بسرعة وبسعر يقترب من قيمته العادلة وتعمل إدارة الجمعية على التحكم في مخاطر سيولتها عن طريق توفير الشركاء للنقد الكافي وكذلك عن طريق التحصيل من أصحاب الذمم المدينة.

مخاطر العملات الأجنبية

وتتمثل في المخاطر الناشئة عن تقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغير معدلات صرف العملات المالية الأجنبية. وتخضع الجمعية لمخاطر تقلب قيمة أدواتها المالية بالعملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي.