

جمعية البهاق الخيرية (فأل)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص  
رقم (٦٣٥)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل



العقيلي و السعيد  
ALOQAYLI & ALSAEED  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
Certified Public Accountants

<u>رقم الصفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ١٩	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية المحترمين ،،،  
جمعية البهاق الخيرية (فأل)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البهاق الخيرية (فأل) "الجمعية" مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٦٣٥) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الأنشطة و التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى ، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ، ومسؤوليتنا هي إيداء استنتاج عن هذه القوائم المالية استناداً الى مراجعتنا.

في رأينا ، وباستثناء تأثير الأمور الموضحة أدناه في قسم "أساس الرأي المتحفظ" من تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ:

لم نتمكن من الحصول على تأكيد معقول حول آلية صرف العهد النقدية وتصفيثها والبالغة ١,٢٨٤,٨٩٩ ريال سعودي، ونتيجة لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تسويات تتعلق ببند المصاريف المنفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى وتأثيرات ذلك على قوائم المركز المالي، وقوائم الأنشطة، والتدفقات النقدية.

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 "الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً معدياً في تقريره بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٢م.

### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار المحاسبي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الدفاتر التجارية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية ذات الغرض الخاص خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.



## تقرير المراجع المستقل - تمة جمعية البهائي الخيرية (فال) الرياض - المملكة العربية السعودية

### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية - تمة :

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية لفرع المؤسسة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا.

تمسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف فرع المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة. تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

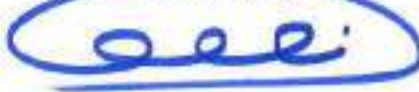
إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة بأمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير المراجع المستقل - تنمة  
جمعية البهاق الخيرية (فأل)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية البهاق الخيرية (فأل) تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

العقيلي والسعيد  
محاسبون ومراجعون قانونيون



ناصر محمد السعيد  
ترخيص رقم (٨٣٦)



٢٠ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٢٣ م)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

جمعية البهاق الخيرية (فأل)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٦٣٥)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٥١,٨٣٣	١٨,٦٤٨	٥	النقد وما في حكمه
٥٨٨,٧٨٣	١,٣٢٧,٩٧١	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٤٠,٦١٦	١,٣٤٦,٦١٩		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الاستثمارات والأصول المالية</b>
٢٠,٨٤٠,٧٩٠	٢١,٠٢٠,٧٩٠	٧	عقارات استثمارية وقفية
٢٠,٨٤٠,٧٩٠	٢١,٠٢٠,٧٩٠		<b>مجموع الاستثمارات والأصول المالية</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٨٩,٩٠٨	٨٠,١٤٨	٨	ممتلكات والآلات ومعدات
١٩,٨٠٠	١٨,٤٠٠	٩	أصول غير ملموسة
١٠٩,٧٠٨	٩٨,٥٤٨		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
٢١,٥٩١,١١٤	٢٢,٤٦٥,٩٥٧		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢٤١,٤٥٠	٢٥١,٤٦٣	١٠	مصاريف مسنحة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤١,٤٥٠	٢٥١,٤٦٣		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٦٣,٦١٠	١٣٨,٨٠٤	١١	مخصص التزامات منافع الموظفين
٦٣,٦١٠	١٣٨,٨٠٤		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٠٥,٠٦٠	٣٩٠,٢٦٧		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
١٦,٩٠٩,١٤٨	١٥,٤١٤,٤٦١		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٣٥,٨٧٦	٣,٤٨٦,٢٧٦		صافي الأصول المقيدة
٢,٢٤١,٠٣٠	٣,١٧٤,٩٥٣		صافي أصول الأوقاف
٢١,٢٨٦,٠٥٤	٢٢,٠٧٥,٦٩٠		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
٢١,٥٩١,١١٤	٢٢,٤٦٥,٩٥٧		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البهاق الخيرية (فأل)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٦٣٥)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(ريال سعودي)

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	الأوقاف	مقيد	غير مقيد	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
٦٩٦,٥٤٠	٣٢٢,٥٢٥	-	-	٣٢٢,٥٢٥	التبرعات النقدية العامة
١,٢٨٦,٠٧٠	١,٢٠٩,٢٢٢	-	١,٢٠٩,٢٢٢	-	١٢ التبرعات النقدية المقيدة
٦١٥,١٩٧	١٠١,٨٢٢	١٠١,٨٢٢	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٦٢٥,٦٨٠	٦٥٢,١٠١	٦٥٢,١٠١	-	-	إيرادات استثمارات وفقية
٣٥٠,٠١٧	٣٠٨,٦٠٩	-	٣٠٨,٦٠٩	-	زكاة
١,٨٨٠	-	-	-	-	اثرات ائتمانية أعضاء
٤,٥٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	-	-	مكاسب إعادة تقييم أصول استثمارية
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	(١٦٧,٤٣١)	١٦٧,٤٣١	١٥ إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨,٠٧٥,٣٨٤	٢,٧٧٤,٢٧٩	٩٣٣,٩٢٣	١,٣٥٠,٤٠٠	٤٨٩,٩٥٦	إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصاريف والخسائر
(٢,١٨٩,٥٣٠)	(٢٩٨,٨٩٥)	-	-	(٢٩٨,٨٩٥)	١٣ مصاريف البرامج والأنشطة
(١٢٠,٢٠٠)	(٨٧,٦٢٠)	-	-	(٨٧,٦٢٠)	مصاريف تشغيل محملة على النشاط
(١,٢٤٦,٦٤٤)	(١,٣٦٠,٠٥٢)	-	-	(١,٣٦٠,٠٥٢)	١٤ مصاريف إدارية وعمومية
(١١٨,٠٠٠)	(١٢٧,٠٧٦)	-	-	(١٢٧,٠٧٦)	مصاريف الاستثمار
(١٠٦,٠٠٠)	(١١١,٠٠٠)	-	-	(١١١,٠٠٠)	مصاريف جمع الأموال
(١٢,٥٩٠)	-	-	-	-	مساعدات زكاة
(٢,٢٤٠,٥٠٠)	-	-	-	-	خسائر إعادة تقييم أصول استثمارية
(٦,٠٣٣,٤٦٤)	(١,٩٨٤,٦٤٣)	-	-	(١,٩٨٤,٦٤٣)	إجمالي المصاريف والخسائر
٢,٠٤١,٩٢٠	٧٨٩,٦٣٦	٩٣٣,٩٢٣	١,٣٥٠,٤٠٠	(١,٤٩٤,٦٨٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة
					<u>البنود الاستثنائية</u>
(١٥٣,٢٣٨)	-	-	-	-	خسائر رأسمالية
(١٦٠,٣١٤)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٣١٣,٥٥٢)	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,٧٢٨,٣٦٨	٧٨٩,٦٣٦	٩٣٣,٩٢٣	١,٣٥٠,٤٠٠	(١,٤٩٤,٦٨٧)	التغير في صافي الأصول
١٩,٥٥٧,٦٨٦	٢١,٢٨٦,٠٥٤	٢,٢٤١,٠٣٠	٢,١٣٥,٨٧٦	١٦,٩٠٩,١٤٨	صافي الأصول بداية السنة
٢١,٢٨٦,٠٥٤	٢٢,٠٧٥,٦٩٠	٣,١٧٤,٩٥٣	٣,٤٨٦,٢٧٦	١٥,٤١٤,٤٦١	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البهاق الخيرية (فأل)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٦٣٥)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٧٢٨,٣٦٨	٧٨٩,٦٣٦	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:
٢٩,٢٥٥	٣٨,١١٩	استهلاك ممتلكات وألات والمعدات
١,٤٠٠	١,٤٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣١,٩٠٨	٧٥,١٩٤	المكون من مخصص التزامات ملائح الموظفين
(٢,٢٥٩,٥٠٠)	-	إعادة تقييم أصول استثمارية
١٥٣,٢٣٨	-	خسائر رأسمالية
(٣١٥,٣٣١)	٩٠٤,٣٤٩	
١٣٦,٧١٦	(٧٣٩,١٨٨)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٧٥,٧١٦	١٠,٠١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤٠,٩٨٩)	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٤٣,٨٨٨)	١٧٥,١٧٤	المسدد من مخصص التزامات ملائح الموظفين
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٣٤,٥٢٧)	(٢٨,٣٥٩)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>
٤٧٤,٨٨٧	-	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
-	(١٨٠,٠٠٠)	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٤٤٠,٣٦٠	(٢٠٨,٣٥٩)	إضافات عقارات استثمارية
		صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة الاستثمارية
(٥٠٠,٠٠٠)	-	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٥٠٠,٠٠٠)	-	قروض قصيرة الأجل
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٠٣,٥٢٨)	(٣٣,١٨٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٥٥,٣٦١	٥١,٨٣٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥١,٨٣٣	١٨,٦٤٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## ١) معلومات الجمعية والنشاطات

جمعية البهاق الخيرية "فأل" هي جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٦٣٥) بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٣٤ هـ (الموافق ٦ يونيو ٢٠١٣ م) مقرها - الرياض - المملكة العربية السعودية.

### وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في مايلي :

- نشر الوعي الصحي وتصحيح المفاهيم الخاطئة عن البهاق.
- إنشاء المؤسسات الاجتماعية والمراكز في مجال البهاق لتأهيل المصابين.
- تقديم خدمات مساندة للمصابين بالبهاق وتشجيع المبدعين والتميزين.
- تنظيم الملتقيات والمؤتمرات وإنشاء مركز لتبادل المعلومات وإصدار النشرات والكتيبات عن مرض البهاق.
- الدعم الاجتماعي للمصابين بالبهاق.
- تقديم العلاج الخيري.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

## ٢) أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

### ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الإستمرارية، باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

### ٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات مننظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

### ٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

### ٣) السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

#### ١-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التذني في القيمة، ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والألات والمعدات، ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الأنشطة عند تكبدها. ويحتسب الاستهلاك على الممتلكات والألات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت وحسب العمر الإنتاجي (نسب الاستهلاك السنوية) ، كما يلي:

نسب الاستهلاك السنوية	
٪١٥	أثاث ومفروشات
٪٢٠	تحسينات على مباني
٪١٥	أجهزة إلكترونية

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة ونسبة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والألات والمعدات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغييرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيمة أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات على القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التذني في قائمة الأنشطة.

#### ٢-٣ أصول غير ملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب تأثيرات أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، تطبق الجمعية معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

نسب الإطفاء السنوية	
٪٦	برامج تشغيلية

يتم استبعاد أي أصل غير ملموس بمجرد التصرف فيه أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على أساس الفرق بين صافي منحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

تراجع الجمعية في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الجمعية بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول الجمعية إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### ٣-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة دون أي قيود وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

#### ٤-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

##### منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الإلتزام للمنافع المستحقة للموظفين المتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية السنة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. يتم تسجيل الإلتزام بمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة.

##### برامج الاشتراك المحددة

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعترف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي الإلتزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والإلتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تستحق.

##### منافع نهاية الخدمة

تقوم الجمعية بإتباع نظام العمل والعمال السعودي المعمول به في المملكة العربية السعودية في صرف مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين ويتم إثبات الإلتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية. تمثل الإلتزامات المنافع المحددة المزاياء المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه للعمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الجمعية بإثبات صافي التغير في الإلتزام منفعتها المحددة خلال السنة التي تحدث فيها، بخلاف التغير الذي يعود إلى المنافع المدفوعة للموظفين خلال السنة أو إلى المساهمات من صاحب العمل، على أنه تكلفة لخطط منفعتها المحددة خلال السنة وتثبت هذه التكلفة ضمن قائمة الأنشطة على أنها مصروف، كما قررت إدارة الجمعية عدم احتساب مكافأة نهاية الخدمة كما في نهاية فترة القوائم المالية بواسطة خبير اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الانتماء المخططة وللإبقاء على احتساب الإلتزام حسب نظام العمل والعمال السعودي وذلك لأنه لن يكون هناك فرق جوهري بينهما.

#### ٥-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك على الجمعية الإلتزام حالي (قانوني أو تعاقدي) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للإلتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة.

#### ٦-٣ أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الإلتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق من أهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الوقف.

#### ٧-٣ الدائنون والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة المداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للجمعية سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.



### ٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### ٨-٣ الأدوات المالية

##### ١-٨-٣ القياس الأولي

يتم تطبيق أحكام متطلبات الإثبات والقياس في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" وفقاً لمتطلبات الإفصاح والقياس الواردة في القسمين ١١ و ١٢.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تكون الجمعية طرف تعاقدي للأداة المالية. تتضمن الأصول المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وأخرى. وتتضمن الإلتزامات المالية الذمم الدائنة أو المستحقات والمبالغ المطلوبة للأطراف ذات العلاقة.

تقاس الأدوات المالية أولاً بسعر المعاملة. تكلفة المعاملة هي التكلفة المباشرة لإقتناء أصل مالي أو إصدار إلتزام مالي (باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وتضاف التكلفة أو تخصم حسب الإقتضاء، من سعر المعاملة للأصل أو الإلتزام في الإثبات الأولي، التكلفة المباشرة للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأنشطة. بعد الإثبات الأولي، تقوم الجمعية بالقياس اللاحق للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### ٢-٨-٣ هبوط قيمة الأدوات المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقوم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفذة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيجب على المنشأة أن تثبت خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة المستنفذة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد. بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة فإن خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي كان ستستلمه المنشأة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط فيجب على المنشأة أن تعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.



### ٣) السياسات المحاسبية الهامة - تمة

#### ٩-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة: هي الأصول التي لاتخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

- الأصول المقيدة: هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

\* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لاتمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

#### ١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والتمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون المتبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية، وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

#### ١١-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

### ٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

#### ١١-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة العادلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

#### ١٢-٣ المصاريف

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:  
مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.  
مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.  
مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.  
مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.  
مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.  
مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

### ٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، كذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير .  
يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها .

### ٥ نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٧٤	١٤,٥١٦	بنك البلاد ٠٧
١,٠٨٥	٢,٥٩٤	بنك البلاد ١٥
١,٧٨٢	١,٠٥١	بنك البلاد ٢٣
٣٦٩	٣٦٩	مصرف الانماء
٤٣,٥٤٩	٦٣	مصرف الراجحي ٧١
٢,٠٩٠	٥٤	مصرف الراجحي ٠١
١,٩٣٥	١	مصرف الراجحي ٠٤
٤٩	-	مصرف الراجحي ٢٧
<u>٥١,٨٣٣</u>	<u>١٨,٦٤٨</u>	

جمعية البهائي الخيرية (فال)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٦٣٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٣٤,١١٥	١,٢٨٤,٨٩٩	عهد موظفين
١٩٣,٥٢٨	١٩٣,٥٢٩	إيجارات مستحقة
(١٥٠,٤٥٧)	(١٥٠,٤٥٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١,٥٩٧	-	أخرى
٥٨٨,٧٨٣	١,٣٢٧,٩٧١	

(٧) عقارات استثمارية وقفية

تتكون العقارات الاستثمارية الوقفية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤,٥٨٠,٠٠٠	١٤,٧٦٠,٠٠٠	عمائر حي حطين
٦,٢٦٠,٧٩٠	٦,٢٦٠,٧٩٠	أرض حي الجزيرة
٢٠,٨٤٠,٧٩٠	٢١,٠٢٠,٧٩٠	

- قامت إدارة الجمعية بإعادة تقييم لبند الاستثمارات الوقفية حيث تم تقييمها من قبل مكتب نفوذ التطوير بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٣ م ترخيص رقم ١٨٩ ١٢١٠٠٠٠ وهو مقيد معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة.

(٨) ممتلكات وألات ومعدات

تتكون الممتلكات والألات والمعدات مما يلي:

التكلفة	أثاث ومفروشات	تحسينات على مباني	أجهزة إلكترونية	المجموع
الرصيد في بداية السنة	١٥٢,١٩٩	٩٥,٠٠٠	٧٤,١١٦	٣٢١,٣١٥
إضافات خلال السنة	١٨,٥٥٩	-	٩,٨٠٠	٢٨,٣٥٩
الرصيد في نهاية السنة	١٧٠,٧٥٨	٩٥,٠٠٠	٨٣,٩١٦	٣٤٩,٦٧٤
مجموع الاستهلاك				
الرصيد في بداية السنة	٧٦,٣٩٤	٩٣,٥٢٢	٦١,٤٩١	٢٣١,٤٠٧
إضافات خلال السنة	٢٥,٠٥٨	١,٤٧٨	١١,٥٨٣	٣٨,١١٩
الرصيد في نهاية السنة	١٠١,٤٥٢	٩٥,٠٠٠	٧٣,٠٧٤	٢٦٩,٥٢٦
صافي القيمة الدفترية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٩,٣٠٦	-	١٠,٨٤٢	٨٠,١٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧٥,٨٠٥	١,٤٧٨	١٢,٦٢٥	٨٩,٩٠٨

- بلغ استهلاك الممتلكات والألات والمعدات مبلغ ٣٨,١١٩ ريال سعودي و ٢٩,٢٥٥ ريال سعودي وذلك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م على التوالي.



جمعية البهائي الخيرية (فال)  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٦٣٥)  
 إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (ريال سعودي)

(٩) أصول غير ملموسة  
 تتكون الأصول الغير ملموسة مما يلي:

المجموع	برامج تشغيلية	التكلفة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	مجمع الاطفاء
١,٤٠٠	١,٤٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٦٠٠	٥,٦٠٠	إضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
١٨,٤٠٠	١٨,٤٠٠	صافي القيمة الدفترية
١٩,٨٠٠	١٩,٨٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٠) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتكون المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٣٤,٧٧٤	١٧١,٠٢٠	مخصص اجازات
٤٤,١٠٠	٤٤,١٠٠	امانات للغير - مستردة
٦٢,٥٧٦	٣٦,٣٤٣	أخرى
٢٤١,٤٥٠	٢٥١,٤٦٣	

(١١) مخصص التزامات منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص التزامات منافع الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٢,٦٩١	٦٣,٦١٠	الرصيد في بداية السنة
٣١,٩٠٨	٧٥,١٩٤	المكون خلال السنة
(٤٠,٩٨٩)	-	المدفوع خلال السنة
٦٣,٦١٠	١٣٨,٨٠٤	الرصيد في نهاية السنة



جمعية البهاق الخيرية (فال)  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٦٣٥)  
 إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (ريال سعودي)

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٤٨,٠٠١	٦٧٤,١٤٣	مشروع بوينغ
٢١٢,٥١١	٢٧٤,٣٢٨	العلاج العام
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع لتي أجمل
-	٨٨,٤٣١	منح حكومية - دعم اجتماعي
-	٤٩,٣٢٠	مشروع جيناكم
٢٨٥,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	مشروع فرحتي
١٨٦,٩٥٨	-	علاج الأطفال المتميزون
١٥٣,٦٠٠	-	علاج صوتي
<u>١,٢٨٦,٠٧٠</u>	<u>١,٢٠٩,٢٢٢</u>	

(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٠٦,٠٦٢	١٢٥,٩١٨	استشارات
-	١٠٧,٤٠٤	مشروع جيناكم
-	٣٧,٤٥٢	مشروع بوينغ
٦٤٠,٨٩٨	١٦,١٤٦	سفراء البهاق
٧٢,٦٥٠	٥,٤٢٩	مبادرة حكايتنا
٥٥٧,٧٦١	٣,٤٤٦	يوم البهاق العالمي
-	٢,١٠٠	مبادرة لاتغطيها
-	١,٠٠٠	مبادرة انتي أجمل
٥٦٣,١١٩	-	مشروع فرحتي
٧٢,٢٥٤	-	ديوانية فال
٤٤,٨٣٣	-	مصاريف اهالي المصابين
٣١,٩٥٣	-	أخرى
<u>٢,١٨٩,٥٣٠</u>	<u>٢٩٨,٨٩٥</u>	

جمعية البهاق الخيرية (فال)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٦٣٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(ريال سعودي)

(١٤) مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٩٨,٢١٧	٦٠٤,٢٣٩	رواتب ومزايا موظفين
٧١,٦٠٥	١٧٥,٥٧٧	علاج وثأمين
١٦٤,٠٧٤	١٤٨,١٨١	إيجارات
٤١,٩٠٨	٧٥,١٩٤	إلتزامات منافع الموظفين
٢٩,٢٥٥	٣٨,١٢١	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٧,٥٠٦	٣٦,٢٤٦	إجازات
٢٦,٠٨٧	٣٥,٣٤٤	ظبالة ونظافة
١,٠٠٠	٣٣,٥٠٠	بدل انتداب
٧٢٣	٢٧,٢٠٠	تذاكر سفر
-	٢٦,٨٩٣	تأمينات اجتماعية
٥,٥٣٤	٢٦,٦٤٠	دعاية و اعلان
٢٠,٨٤٩	١٩,٨٣٥	هاتف وبريد وانترنت
-	١٥,٧٤٧	إيجار سيارات
١٥,٩٠٣	٧,١٨٦	صيانة
٥,٨٨١	٦,٠٤٧	كهرباء ومياه
٨,٦٣٣	٥,١٧٥	وقود
٥١,١٠١	٣,٥٦٢	رسوم حكومية
١,٤٠٠	١,٤٠٠	اطفاء موجودات غير ملموسة
٩,٧٥٠	٣٧٠	تحميل وتنزيل
٣١,٥٥٥	-	ادوات مكتبية
٩٥,٦٦٣	٧٣,٥٩٥	أخرى
١,٢٤٦,٦٤٤	١,٣٦٠,٠٥٢	

(١٥) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المنصرف خلال السنة	التبرعات خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	بيان التبرعات المقيدة
٣١٧,٧٩٣	-	٢٣,٠٠٠	٢٩٤,٧٩٣	مشروع فرحتي
٩٦٠,٣٣٣	-	٣٠٨,٦٠٩	٦٥١,٧٢٤	الزكاة
٩٤٨,٤٧١	-	٩٤٨,٤٧١	-	تبرعات العلاج الخيري
(٥,٤٢٩)	(٥,٤٢٩)	-	-	مشروع حكايتنا
(١٦,١٤٦)	(١٦,١٤٦)	-	-	سفراء البهاق
١٨٤,٠٨٣	-	-	١٨٤,٠٨٣	علاج الأطفال المتميزون
١٦٤,٤٠٠	-	-	١٦٤,٤٠٠	تبرعات العلاج العام
٢٥٦,١٠٠	-	-	٢٥٦,١٠٠	فرحتي
٤١٠,٥٤٩	(٣٧,٤٥٢)	-	٤٤٨,٠٠١	مشروع بولنج
١٣٦,٧٧٥	-	-	١٣٦,٧٧٥	علاج ضوئي
(٥٨,٠٨٤)	(١٠٧,٤٠٤)	٤٩,٣٢٠	-	مبادرة جيلناكم
٩٩,٠٠٠	(١,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	مشروع انني أجمل
٨٨,٤٣١	-	٨٨,٤٣١	-	منح حكومية - دعم اجتماعي
٣,٤٨٦,٢٧٦	(١٦٧,٤٣١)	١,٥١٧,٨٣١	٢,١٣٥,٨٧٦	

#### ١٦) الإلتزامات المحتملة

لا يوجد إلتزامات محتملة على الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا يوجد).

#### ١٧) الأدوات المالية

##### ١٧-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل أو المدفوع لنقل إلتزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم الاعتراف بالأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ للتكلفة التاريخية، من الممكن ان تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للتحقق.

قامت الإدارة بتقييم النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقريباً بقيمتها القابلة للتحقق وبشكل كبير الاستحقاقات قصيرة الاجل لهذه الادوات.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الجمعية مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الجمعية بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

كما تقوم الجمعية باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معنلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.

المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). اذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

تعترف الجمعية بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية السنة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير. تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافتراساتها معقولة وكافية.

##### ١٧-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن مجلس إدارة الجمعية هو المسؤول بشكل كامل عن تأسيس ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الجمعية. بالإضافة إلى إن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير وتقييم إدارة مخاطر الجمعية.

تعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

مخاطر السيولة	مخاطر أسعار السوق
مخاطر العملات الأجنبية	مخاطر معدل العمولات
مخاطر الائتمان	

##### مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عدم قدرة الجمعية على الوفاء بإلتزاماتها المالية المعقدة بالأدوات المالية.

مخاطر السيولة قد تنشأ من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب القيمة العادلة. مخاطر السيولة يتم إدارتها ومراقبتها على أساس منظم للتأكد من أن هناك أموال كافية لمواجهة أي إلتزامات مستقبلية. إن منهج الجمعية في إدارة السيولة ضمان أقصى حد ممكن من السيولة لمواجهة الإلتزامات عند استحقاقها، دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الجمعية.



١٧ (١٧) الأدوات المالية - تنمة  
 ١٧ - ٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

**مخاطر العملات الأجنبية**

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير معدل أسعار الصرف. إدارة الجمعية تراقب التذبذب في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تتم معاملات الجمعية بشكل أساسي بالريال السعودي.

**مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الجمعية. إن أصول الجمعية التي تتعرض لمخاطر الائتمان تتكون من النقد لدى البنك والودائع البنكية والدفعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. يتم وضع النقد في البنوك ذات التصنيف والحدود الائتمانية العالية. يتم مراقبتها على أساس منتظم وبالتالي تقلل مخاطر الائتمان.

لا يوجد لدى الجمعية مخاطر ائتمان جوهرية تتركز بعميل واحد كما في تاريخ التقرير. وقد انشأت الجمعية مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتوقعة فيما يتعلق بالمدينين والأرصدة المدينة الأخرى. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى مقتصر على المملكة العربية السعودية، حيث أن عملاء الجمعية هم في المملكة العربية السعودية فقط.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي:

القيمة المدرجة	القيمة المدرجة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥١,٨٣٣	١٨,٦٤٨	النقد وما في حكمه
٥١,٨٣٣	١٨,٦٤٨	

**مخاطر أسعار السوق**

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الإلتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات والقروض والودائع.

**مخاطر معدل العمولات**

إن مخاطر معدل العمولات هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الأصول والإلتزامات المالية للجمعية في تاريخ القوائم المالية، باستثناء بعض التسهيلات والقروض طويلة الأجل لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة.



- (١٨) الأحداث بعد تاريخ التقرير  
لم تحدث أي أمور لاحقة من تاريخ صدور القوائم المالية حتى تاريخ اعتمادها من قبل إدارة الجمعية مما قد يؤثر جوهرياً على القوائم المالية والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.
- (١٩) إعادة تصنيف  
تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع التصنيف المستخدم للسنة الحالية.
- (٢٠) اعتماد القوائم المالية  
اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في الاجتماع الملحق بتاريخ ١٧ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ يوليو ٢٠٢٣ م).