

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩٧)

الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١	١ - تقرير المراجع المستقل
٣	٢ - قائمة المركز المالي
٤	٣ - قائمة الأنشطة
٥	٤ - قائمة التدفقات النقدية
١٧-٦	٥ - إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق

الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواءً 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، 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 طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج 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 للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٣ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٨٤٦,٠٦٤	٤,١١٠,٦٥٤	(٥)	النقد وما في حكمه
٢٥٥,٤٦٣	١٨٥,٤٦٣	(٦)	الذمم والأرصده المدينة
<u>٤,١٠١,٥٢٧</u>	<u>٤,٢٩٦,١١٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٠١٣,٥٠٧	٣,٩٢٧,٩٥٩	(٧)	ممتلكات والآت ومعدات، صافي
٥,٨٣٨,٦٢٠	٥,٦٠٨,٣٧٠	(٨)	الاصول الاستثمارية، صافي
١,١٩٠,٩٧٦	١,١٤٣,٨٦١	(٩)	أصول الأوقاف، صافي
.	٢١,٠٨٣	(١٠)	الأصول غير الملموسة، صافي
٤٣٣,١١٦	٦٩٧,١٦٢	(١١)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>١١,٤٧٦,٢١٩</u>	<u>١١,٣٩٨,٤٣٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٥,٥٧٧,٧٤٦</u>	<u>١٥,٦٩٤,٥٥٢</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣١,٩٢٩	٣٥,٩٤٦	(١٢)	التزام منافع الموظفين
<u>٣١,٩٢٩</u>	<u>٣٥,٩٤٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٣١,٩٢٩</u>	<u>٣٥,٩٤٦</u>		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٥,١٥٦,٧١١	١٥,٦٤٢,٤٠٦		صافي الاصول غير المقيدة
٣٧٢,٩٠٦	.	(١٣)	صافي الاصول المقيدة
١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠	(١٤)	صافي اصول الاوقاف
<u>١٥,٥٤٥,٨١٧</u>	<u>١٥,٦٥٨,٦٠٦</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٥,٥٧٧,٧٤٦</u>	<u>١٥,٦٩٤,٥٥٢</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩٧)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
٥٦٣,٤٧٤	٧٩٢,٢٩٧	-	-	٧٩٢,٢٩٧	الإيرادات والمكاسب:
٢٥٦,٠٠٠	-	-	-	-	التبرعات النقدية العامة
٢٣,٨٠٠	١١,٦٥٠	-	-	١١,٦٥٠	(١٥) التبرعات النقدية المقيدة
٢٩٢,٤٩٨	٢٨٩,١٣٩	-	٢٨٩,١٣٩	-	اشتراكات الأعضاء
٦٦٧,٢٥٦	٦١٢,٥٠٧	-	-	٦١٢,٥٠٧	تبرعات الزكاة
-	٧٤,٠٠٠	-	٧٤,٠٠٠	-	إيرادات الأنشطة
-	-	-	(٣٦٣,١٣٩)	٣٦٣,١٣٩	(١٧) الإعانات الحكومية
١,٨٠٣,٠٢٨	١,٧٧٩,٥٩٣	-	-	١,٧٧٩,٥٩٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٦١,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	-	-	٨٢,٥٠٠	المصروفات والخسائر:
٢٢٤,٠١١	٢٣٢,٣٠٨	-	-	٢٣٢,٣٠٨	مساعدات الزكاة
٤١٤,٤٠٧	٩٨٧,١٦٦	-	-	٩٨٧,١٦٦	المصاريف العمومية والادارية
٨٥,٥٤٨	٨٥,٥٤٨	-	-	٨٥,٥٤٨	مصاريف البرامج والأنشطة
٢٣,٢٤٩	٢٣,٢٥٠	-	-	٢٣,٢٥٠	مصاريف اهلاك العقارات والالات والمعدات
٤٧,١١٤	٤٧,١١٥	-	-	٤٧,١١٥	مصاريف اهلاك الاصول الاستثمارية
-	١,٩١٧	-	-	١,٩١٧	مصاريف اهلاك الاصول الغير ملموسة
١,٠٦٢,٣٢٩	١,٦٦٦,٨٠٤	-	-	١,٦٦٦,٨٠٤	إجمالي المصروفات والخسائر
٧٤٠,٦٩٩	١١٢,٧٨٩	-	-	١١٢,٧٨٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	(٣٧٢,٩٠٦)	٣٧٢,٩٠٦	التحول بين البنود
١٤,٨٠٥,١١٨	١٥,٥٤٥,٨١٧	١٦,٢٠٠	٣٧٢,٩٠٦	١٥,١٥٦,٧١١	صافي الأصول في بداية السنة
١٥,٥٤٥,٨١٧	١٥,٦٥٨,٦٠٦	١٦,٢٠٠	-	١٥,٦٤٢,٤٠٦	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠٩٧)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧٧٢,٦٢٨	١١٢,٧٨٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الاصول</u>
٨٥,٥٤٨	٨٥,٥٤٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٧,١١٤	٤٧,١١٥	استهلاك أصول الأوقاف
٢٣٠,٢٤٩	٢٣٠,٢٥٠	استهلاك الأصول الاستثمارية
-	١,٩١٧	استهلاك أصول غير ملموسة
-	١١,٥١٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١,١٣٥,٥٣٩</u>	<u>٤٨٩,١٣٦</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦٤,٣٢٣)	٧٠,٠٠٠	التغيير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
(١٠٨,٦١٦)		التغيير في الإيرادات المدفوعة مقدما والذمم الدائنة الاخرى
-	(٧,٥٠٠)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
<u>٩٦٢,٦٠٠</u>	<u>٥٥١,٦٣٦</u>	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٣,٠٠٠)	مدفوع لشراء اصول غير ملموسة
(١٩١,٦٩٦)	(٢٦٤,٠٤٦)	اضافات مشروع تحت التنفيذ
<u>(١٩١,٦٩٦)</u>	<u>(٢٨٧,٠٤٦)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
٧٧٠,٩٠٤	٢٦٤,٥٩٠	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٠٧٥,١٦٠	٣,٨٤٦,٠٦٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
<u>٣,٨٤٦,٠٦٤</u>	<u>٤,١١٠,٦٥٤</u>	<u>النقدية وما في حكمها في نهاية السنة</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقيق - جمعية تحفيظ قرآن تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٠٩٧) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢١ / ٣ / ١٤٤١ هـ الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠١٩ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة العقيق ويتمثل أهدافها في تحفيظ القرآن الكريم للمجتمع السعودي وجميع الاهداف الاخرى المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

١٠%

البند

مباني

أثاث ومفروشات

أجهزة والآلات وعدد

سيارات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (اللتزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة.

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إغاؤه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية ميدنياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما في حكمه

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>
٣,٨٤٥,٨٥١	٤,١٠٩,٥٠٧
٢١٣	١,١٤٧
<u>٣,٨٤٦,٠٦٤</u>	<u>٤,١١٠,٦٥٤</u>

حسابات جارية لدى البنوك
النقد لدى الصندوق

(٦) الارصده والذمم المدينة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>
٢٥٢,٧٩٦	١٨٢,٧٩٦
٢,٦٦٧	٢,٦٦٧
<u>٢٥٥,٤٦٣</u>	<u>١٨٥,٤٦٣</u>

ايرادات ايجارات إستثمارية - مستحقة
ايرادات ايجارات اوقاف - مستحقة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٠) الاصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التكلفة
-	٢٣,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	٢٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١,٩١٧	الإستهلاك
-	١,٩١٧	إضافات خلال السنة
-	١,٩١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٢١,٠٨٣	صافي القيمة الدفترية
-		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١١) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحول للعقارات والالات والمعدات	الإضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٩٧,١٦٢	-	٢٦٤,٠٤٦	٤٣٣,١١٦
٦٩٧,١٦٢	-	٢٦٤,٠٤٦	٤٣٣,١١٦

مبنى الدار النسائية بالغوث

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣١,٩٢٩	الرصيد في ١ يناير
٣١,٩٢٩	١١,٥١٧	المكون خلال السنة
-	(٧,٥٠٠)	المسدد خلال السنة
٣١,٩٢٩	٣٥,٩٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر *

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤١,٤٠٨	-	صافي الاصول المقيدة
٢٣١,٤٩٨	-	تبرعات الزكاة
٣٧٢,٩٠٦	-	

(١٤) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠	تبرعات الاوقاف
١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠٠,٠٠٠	-
١٦,٠٠٠	-
٤٠,٠٠٠	-
٢٥٦,٠٠٠	-

دعم اوقاف محمد بن عبدالله الجميح
دعم مؤسسة الضويان الخيرية
دعم مؤسسة علي الثنيان

(١٦) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٦٦,٦٥٦	٥٧٦,٨٧٢
٦٠٠	٣٥,٦٣٥
٦٦٧,٢٥٦	٦١٢,٥٠٧

ايرادات ايجارات عقارات
ايرادات روضة رياض القرآن

(١٧) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٧٤,٠٠٠
-	٧٤,٠٠٠

اعانة الوزارة - دعم الموارد البشرية

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٠,٩٥٤	١٢٨,٦٦٣
١٢,٥٢٢	٣٠,٥٠٢
-	١١,٩٦٠
٤٨,٥٢٩	١١,٥١٧
٩,٤٨٠	٩,٦٥٥
٢,٠٠٠	٩,٤٨٠
٦,٩٨٩	٩,٠٠٨
٧,٢٥٣	٦,٤٦٠
٣,٧٣٣	٣,٧٥٨
٢٣,١٧٧	٣,١٨٦
٨,٨٨٥	٣,٠٨٠
-	٢,٧٠٠
١,٩٦٠	١,٨٤٤
٩٩	٤٩٥
٥,٠٤١	-
٢,٧٣٠	-
٣٥٩	-
٣٠٠	-
٢٢٤,٠١١	٢٣٢,٣٠٨

مرتبات واجور وما في حكمها
التأمينات الإجتماعية
صيانة وإصلاح وترميم
مصاريف مخصص نهاية الخدمة - المكونة
مصاريف كهرباء ومياه
مصاريف صيانة أجهزة والات
مصاريف ضيافة ونظافة
مصاريف بريد وهاتف ونت
ادوات كتابية ومطبوعات
مصاريف رسوم حكومية وإشتراكات ورخص
مصاريف دعاية واعلانات
مصاريف مكافآت وانتدابات
مصاريف نقل وتحميل وتزليل
مصاريف اشتراكات منصة صحاري
مصاريف بدل اجازات
تكاليف مهنية واستشارات
محروقات وصيانة سيارات
مصاريف ونثرات اخرى

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصروفات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٥٣,٨٨٣	٨٩٥,٤٧٢	مصاريف برامج تحفيظ القرآن
١,١٤٩	٧,٥٣٨	مصاريف رياض الاطفال
٥٩,٣٧٥	٦٤,١٥٦	مصاريف المباني الاستثمارية
-	٢٠,٠٠٠	مصاريف المتجر الإلكتروني
<u>٤١٤,٤٠٧</u>	<u>٩٨٧,١٦٦</u>	

(٢٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢١) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم بمحافظة العقبة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠٩٧)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٧) ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

التكلفة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإستهلاك	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	صافي القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الأرضي	٢,٧٢٥,٠٠٠	٦,٠٨٢,٠٠٠	-	-	-	٢,٧٢٥,٠٠٠	٢,٧٢٥,٠٠٠	
صافي	٦,٠٨٢,٠٠٠	٦,٠٨٢,٠٠٠	-	-	-	٦,٠٨٢,٠٠٠	٦,٠٨٢,٠٠٠	
أثاث ومفروشات	٧٣٤,٠٣٤	٧٣٤,٠٣٤	-	-	-	٧٣٤,٠٣٤	٧٣٤,٠٣٤	
أجهزة وآلات وعدد	٥٠٤,١٤٦	٥٠٤,١٤٦	-	-	-	٥٠٤,١٤٦	٥٠٤,١٤٦	
سيارات	٥٠٠,٧٥١	٥٠٠,٧٥١	-	-	-	٥٠٠,٧٥١	٥٠٠,٧٥١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٠٣٤,٧٣٨	٣,٠٣٤,٧٣٨	-	-	-	٣,٠٣٤,٧٣٨	٣,٠٣٤,٧٣٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤,٠٤٨,٤٨٤	٤,٠٤٨,٤٨٤	-	-	-	٤,٠٤٨,٤٨٤	٤,٠٤٨,٤٨٤	

(٨) عقارات استثمارية، صافي

التكلفة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإستهلاك المتراكم	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	صافي القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الأرضي	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	-	-	-	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	
صافي	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	-	-	-	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	
الأرضي	٣٤٠,٢٥٠	٣٤٠,٢٥٠	-	-	-	٣٤٠,٢٥٠	٣٤٠,٢٥٠	
صافي	٣٤٠,٢٥٠	٣٤٠,٢٥٠	-	-	-	٣٤٠,٢٥٠	٣٤٠,٢٥٠	
الأرضي	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	-	-	-	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	
صافي	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	-	-	-	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	

(٩) أصول الأوقاف، صافي

التكلفة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الإستهلاك المتراكم	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	صافي القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الأرضي	٧٤٠,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	-	-	-	٧٤٠,٠٠٠	٧٤٠,٠٠٠	
صافي	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	-	-	-	١,٧٢٥,٠٠٠	١,٧٢٥,٠٠٠	
الأرضي	٧٢٦,٨٨٧	٧٢٦,٨٨٧	-	-	-	٧٢٦,٨٨٧	٧٢٦,٨٨٧	
صافي	٧٢٦,٨٨٧	٧٢٦,٨٨٧	-	-	-	٧٢٦,٨٨٧	٧٢٦,٨٨٧	