

جمعية بناء العلمية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٠٣)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية بناء العلمية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية بناء العلمية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٠٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الاخرى و نلفت الانتباه الى ان القوائم المالية الحالية هي الاولى للجمعية و تعبر عن الفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية بناء العلمية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنوك	(٣)	١٣٦,٠٠٠
مجموع الأصول المتداولة		١٣٦,٠٠٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي العقارات والالات والمعدات	(٤)	٣٥,٦٨٨
مجموع الأصول غير المتداولة		٣٥,٦٨٨
إجمالي الأصول		١٧١,٦٨٨
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
مصروفات مستحقة	(٥)	٥,٧٥٠
مجموع الالتزامات المتداولة		٥,٧٥٠
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		٩١,٩٣٨
صافي الأصول المقيدة	(١٠)	٧٤,٠٠٠
مجموع صافي الأصول		١٦٥,٩٣٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٧١,٦٨٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
			<u>الإيرادات والتبرعات</u>
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	التبرعات النقدية العامة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	(٦) التبرعات النقدية المقيدة
٤٣,٠٠٠	-	٤٣,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	اشتراكات اعضاء
٣٨,٥٩٠	-	٣٨,٥٩٠	تبرعات عينية عقارات والآت ومعدات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	(٧) اعانة الوزارة
٢١٧,٥٩٠	٧٤,٠٠٠	١٤٣,٥٩٠	إجمالي الإيرادات والتبرعات
			<u>المصروفات والخسائر</u>
٤٣,٠٠٠	-	٤٣,٠٠٠	(٨) مصروفات الانشطة
٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	(٩) المصروفات العمومية والإدارية
٢,٩٠٢	-	٢,٩٠٢	(٤) اهلاك العقارات والالات والمعدات
٥١,٦٥٢	-	٥١,٦٥٢	إجمالي المصروفات والخسائر
١٦٥,٩٣٨	٧٤,٠٠٠	٩١,٩٣٨	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

١٦٥,٩٣٨

التغير في صافي الأصول

٢,٩٠٢

اهلاك العقارات والالات والمعدات

(٣٨,٥٩٠)

تبرعات عينية عقارات و آلات ومعدات

١٣٠,٢٥٠

التغير في صافي الاصول بعد التسوية

التغير في صافي الاصول والالتزامات المتداولة

٥,٧٥٠

مصروفات مستحقة

١٣٦,٠٠٠

صافي النقد الناتج من النشطة التشغيلية

١٣٦,٠٠٠

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عن الفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية جمعية بناء العلمية، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٠٣) وتاريخ ١٢/٧/١٤٤١هـ الموافق ٢٨/٧/٢٠٢٠م (تاريخ التسجيل) ومقرها ونطاق خدماتها - محافظة الدلم - المملكة العربية السعودية .

اهداف الجمعية:

- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بامور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقا.
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والافراط والتفريط.
- الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل معهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة الي الله ونشر العلم الشرعي.
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.

الفترة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من نفس العام ، وبما انها القوائم المالية الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .
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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون السلعي :-

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

العقارات والالات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والالات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية:-

١٠%

اثاث مكتبي

١٥%-٢٥%

ادوات ومعدات كهربائية

عن الفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة

وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

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 يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة

النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٣) النقد لدى البنوك
٨٤,٠٠٠	نك الانماء
٥٢,٠٠٠	نك البلاد
١٣٦,٠٠٠	

جمعية بناء العظمية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي العقارات والآلات والمعدات

الإجمالي	الائتاث المكتبي	ادوات ومعدات كهربائية
٣٨,٥٩٠	١٢,٣٢٠	٢٦,٢٧٠
٣٨,٥٩٠	١٢,٣٢٠	٢٦,٢٧٠
٢٤,٩٠٢	٥١٣	٢٤,٣٨٩
٢٤,٩٠٢	٥١٣	٢٤,٣٨٩
٣٥,٦٨٨	١١,٨٠٧	٢٣,٨٨١
٣٥,٦٨٨	١١,٨٠٧	٢٣,٨٨١

التكلفة

إضافات خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

الإهلاك المتراكم

إهلاك الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

القيمة التقديرية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

عن الفترة من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٥) مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	
من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٦) التبرعات النقدية المقيدة
١٠,٠٠٠	تبرع لبرنامج حفظ المتون العلمية
١٤,٠٠٠	تبرعات برنامج التعليم العام
٢٤,٠٠٠	
من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٧) اعانة الوزارة
٥٠,٠٠٠	المنح - الحكومية اعانة تأسيسية
٥٠,٠٠٠	
من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٨) مصروفات الانشطة
٤٣,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
٤٣,٠٠٠	
من ٢٨ يوليو ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(٩) المصروفات العمومية والادارية
٥,٧٥٠	مصروفات اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
١٠,٠٠٠	تبرع لبرنامج حفظ المتون العلمية
١٤,٠٠٠	تبرعات برنامج التعليم العام
٥٠,٠٠٠	اعانة تأسيسية
٧٤,٠٠٠	
	(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢٤