

جمعية بناء العلمية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٨٠٣)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية بناء العلمية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بناء العلمية - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة 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 ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وملانمة لظروف نشاط الجمعية.

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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 حسيما هو ملانم، 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 ملانم 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 جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 الجوهرية 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 جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى، 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 للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ١٩ رجب ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٣١ يناير ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٤٨٩,٦٠٥	٢٤٨,٠٧٠	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١١٢,٠١٥	(٥)	ارصدة مدينة اخرى
١,٤٨٩,٦٠٥	٣٦٠,٠٨٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣,٦٦٢,٣٠٥	٤,٠١٠,٢٣٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,٦٧٦,٣٠٥	٤,٠٢٠,٢٣٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,١٦٥,٩١٠	٤,٣٨٠,٣٢١		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٤,٦٠٠	(٨)	ارصدة دائنة اخرى
-	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧,٣٣٣	١٢,٧٠٣	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٣٣٣	١٢,٧٠٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧,٣٣٣	١٧,٣٠٣		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٦٩١,٧٩٣	٣,٨٨٨,٥٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٦٦,٧٨٤	٤٧٤,٤٥١	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٥,١٥٨,٥٧٧	٤,٣٦٣,٠١٨		مجموع صافي الأصول
٥,١٦٥,٩١٠	٤,٣٨٠,٣٢١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات وتبرعات
٦٤,٦٠٨	١٨,٩٥٩	-	١٨,٩٥٩		تبرعات نقدية عامة
١,٣١٠,٦٠٠	٥٠٦,٠٠٠	٥٠٦,٠٠٠	-	(١٠)	تبرعات النقدية المقيدة
٤,٥٧١	٩٨,٨٥٥	-	٩٨,٨٥٥		تبرعات خدمات تطوعية
-	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠		اشتراكات اعضاء
٣,٦٨٠,٠٠٠	-	-	-		تبرعات عينية ممتلكات ومعدات
٤٢١,٤١٦	٦٧٣,٠٠٠	٦٧٣,٠٠٠	-	(١١)	المنح الحكومية
-	٥٠	-	٥٠		تبرعات تخفيض التزام
					صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	(٢,١٧١,٣٣٣)	٢,١٧١,٣٣٣		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥,٤٨١,١٩٥	١,٣٠٠,٤٦٤	(٩٩٢,٣٣٣)	٢,٢٩٢,٧٩٧		إجمالي الإيرادات وتبرعات واعادة التصنيف
					المصروفات
٤٣٢,١٢٧	١,٩١١,٤٨١	-	١,٩١١,٤٨١	(١٢)	مصروفات الأنشطة
٨,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠		مصروفات الحوكمة
١٠,٢٠٩	٥,١٠٥	-	٥,١٠٥	(١٣)	مصروفات جمع الأموال
٧٣,٢٧١	٥١,٢٠٥	-	٥١,٢٠٥	(١٤)	المصروفات العمومية والادارية
٧١,١٨٧	٨٥,٤٢٤	-	٨٥,٤٢٤		اهلاك الممتلكات للأنشطة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	(٦)	اطفاء أصول غير ملموسة
١٢,٣٥٨	٣٦,٨٠٨	-	٣٦,٨٠٨	(٧)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦١١,١٥٢	٢,٠٩٦,٠٢٣	(٩٩٢,٣٣٣)	٢,٠٩٦,٠٢٣		إجمالي المصروفات
٤,٨٧٠,٠٤٣	(٧٩٥,٥٥٩)	(٩٩٢,٣٣٣)	١٩٦,٧٧٤		التغير في صافي الاصول
٢٨٨,٥٣٤	٥,١٥٨,٥٧٧	١,٤٦٦,٧٨٤	٣,٦٩١,٧٩٣		صافي الاصول بداية السنة
٥,١٥٨,٥٧٧	٤,٣٦٣,٠١٨	٤٧٤,٤٥١	٣,٨٨٨,٥٦٧		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٨٧٠,٠٤٣	(٧٩٥,٥٥٩)	التغير في صافي الأصول
٨٣,٥٤٥	١٢٢,٢٣٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اطفاء أصول غير ملموسة
٥,٠٠٠	٥,٣٧٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣,٦٨٠,٠٠٠)	-	تبرعات عينية ممتلكات ومعدات
١,٢٨٢,٥٨٨	(٦٦٣,٩٥٧)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١١٢,٠١٤)	ارصدة مدينة اخرى
-	٤,٦٠٠	ارصدة دائنة اخرى
١,٢٨٢,٥٨٨	(٧٧١,٣٧١)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠,٩٣٣)	(٤٧٠,١٦٤)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,٩٣٣)	(٤٧٠,١٦٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٢٧١,٦٥٥	(١,٢٤١,٥٣٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢١٧,٩٥٠	١,٤٨٩,٦٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٤٨٩,٦٠٥	٢٤٨,٠٧٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية بناء العلمية ، مسجلة برقم (١٨٠٣) تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤١/١٢/٠٧ هـ الموافق في ٢٠٢٠/٠٤/٠٤ م ، مركزها الرئيسي:- محافظة الدلم - الرياض - المملكة العربية السعودية .
السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.
اهداف الجمعية:

- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة واخلاقا .

- 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 .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ابضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد العقارات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات كما يلي :

المباني	٤%	الات و معدات مكتبية	١٥%
الاثاث المكتبي	١٠%	اجهزة التبريد والتدفئة والتهوية	١٥%
اجهزة حاسب وملحقاتها	٢٥%	ادوات واجهزة العرض	٢٥%
اجهزة الاتصال والامن والحماية	٢٥%	رخص البرامج والانظمة	٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . 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 كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة ميدئيا بسعر المعاملة .

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٦-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٨-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٩-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

١٠-٣ الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

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

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

٣-١٠ الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه) :-

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .

٣-١٠ المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

٣-١١ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبها وفقاً لمعيار العرض و الإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات و أصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً ، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات و أصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد و ما في حكمه
١٨٤,١٩٦	٤٤٠	بنك الانماء ح/٢٠٠٠
١,٢٩٦,٩٤٠	٧,٤٠٩	بنك البلاد ح/٠٠٠٥
٨,٤٦٩	٢٤٠,٢٢١	بنك الراجحي ح/٩٩٠٠
١,٤٨٩,٦٠٥	٢٤٨,٠٧٠	
		(٥) ارصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	استرداد ضريبة قيمة مضافة
-	١١٢,٠١٥	
-	١١٢,٠١٥	
		(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
		الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	<u>الإهلاك المتراكم</u>
		الرصيد في بداية السنة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	أهلاك السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(الات السعودية)

المباني	الاراضي	الاثاث المكتبي	اجهزة الحاسب وملحقاتها	الات ومعدات مكتبية
٢,١٣٥,٦٠٠	١,٥٤٤,٤٠٠	٢٨,٨١٥	١٧,٠٠٢	٣,٣٦٢
-	-	١٨٠,٤٧٥	٩,٧٠٠	-
٢,١٣٥,٦٠٠	١,٥٤٤,٤٠٠	٢٠٩,٢٩٠	٢٦,٧٠٢	٣,٣٦٢
٧١,١٨٧	-	٤,٨٠٨	٧,٥٢١	١,٠٥٠
٨٥,٤٢٤	-	٦,٩٤٢	٦,٦٢١	٥٠٤
١٥٦,٦١١	-	١١,٧٥٠	١٤,١٤٢	١,٥٥٤
١,٩٧٨,٩٨٩	١,٥٤٤,٤٠٠	١٩٧,٥٤٠	١٢,٥٦٠	١,٨٠٨
٢,٠٦٤,٤١٣	١,٥٤٤,٤٠٠	٢٤,٠٠٧	٩,٤٨١	٢,٣١٢

جمعية بناء العلمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي - حتى

التكلفة	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اجهزة الاتصال والامن والحماية	ادوات واجهزة العرض	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٣,٣٥٠	٢,٣٦٠	١٢,١٩٢	٣,٧٥٧,٠٨١
الإضافات خلال السنة	١٩٤,٠٧٢	٦٨,٥١٧	١٧,٤٠٠	٤٧٠,١٦٣
الرصيد في نهاية السنة	٢٠٧,٤٢٢	٧٠,٨٧٧	٢٩,٥٩٢	٤,٢٢٧,٢٤٤
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	٣,١٣٢	١,٠٩٤	٥,٩٨٤	٩٤,٧٧٦
أهلاك السنة	١٨,٣٦٤	٨٢٨	٣,٥٤٩	١٢٢,٢٣٢
الرصيد في نهاية السنة	٢١,٤٩٦	١,٩٢٢	٩,٥٣٣	٢١٧,٠٠٨
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٨٥,٩٢٦	٦٨,٩٥٥	٢٠,٠٥٩	٤,٠١٠,٢٣٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٠,٢١٨	١,٢٦٦	٦,٢٠٨	٣,٦٦٢,٣٠٥

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) ارصدة دائنة اخرى
-	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
-	٤,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٣٣	٧,٣٣٣	الرصيد بداية السنة
٥,٠٠٠	٥,٣٧٠	المكون خلال السنة
٧,٣٣٣	١٢,٧٠٣	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٥٦,٠٠٠	دعم راتب المدير التنفيذي - مؤسسة عبد العزيز الحبيب
٢٠,٦٠٠	-	تبرعات مشروع العمل التشاركي
٢٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع بيئة طالبات العلم
٣٦,٠٠٠	-	تبرعات مشروع كفاية
١٣٢,٠٠٠	-	تبرعات دعم المشاريع العلمية
١,٠٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	تبرعات صيانة المقر - اوقاف محمد بن ابراهيم ماجد
٥٢,٠٠٠	-	مشروع بصيرة
١,٣١٠,٦٠٠	٥٠٦,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) المنح الحكومية
-	٢٩٩,٠٠٠	دعم التشغيل
-	٣٥٠,٠٠٠	برامج وانشطة
-	٢٤,٠٠٠	دعم راتب محاسب
-	٦٧٣,٠٠٠	

جمعية بناء العلمية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات الانشطة
٢٣,٨٠٧	-	برنامج تأصيل
٣,٣٠٩	-	برنامج تأسيس
٢٠,٦٠٠	-	مشروع العمل التشاركي
٢٠,٠٣٥	-	مشروع بيئة طالبات العلم
٣,٥٠٠	-	مشروع الكفاية
٤٧٣	-	مطبوعات
٧,٣١٣	-	متنوعة
١١٥,٣٤٤	-	دعم المشاريع العلمية
٢١٤,٨٧٥	١,٤٢٠,٥٧٩	صيانة المقر
٧,٠٠٠	-	مشروع بصيرة
-	١٢٩,٨٣٠	دعم التشغيل
-	٢٦٢,٢١٧	برامج وانشطة
١١,٣٠٠	-	مصروف المنح الحكومي لسنة ٢٠٢٢ م
٤,٥٧١	٩٨,٨٥٥	خدمات تطوعية
٤٣٢,١٢٧	١,٩١١,٤٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات جمع الأموال
-	٢,٠٠٠	الرواتب و الاجور النقدية
-	٣,٠٠٠	الدعايا والاعلان
-	١٠٥	المنافع والخدمات والتأمين
١٠,٢٠٩	-	مصروفات جمع الأموال لسنة ٢٠٢٢ م
١٠,٢٠٩	٥,١٠٥	

جمعية بناء العلمية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٨٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٣٥,٥٨٩	٢٢,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٩,٧٢٠	-	ضيافة ونظافة
٦,٦٠٩	٩,٧٠٦	تأمينات اجتماعية
٧٠٥	-	الصيانة والإصلاح
١,٢٦٦	-	رسوم حكومية
٥,٠٠٠	٥,٣٧٠	نهاية الخدمة
١٠,١٥٠	-	تجديد اقامات
٤,٢٣٢	٣,٤٥١	رسوم موقع
-	١,٤٥٢	مياه وكهرباء
-	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية
-	٢٦	عمولة بنكية
٧٣,٢٧١	٥١,٢٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المنصرف	المقيد خلال العام	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	حفظ المتون
١١,٠٠٠	-	-	١١,٠٠٠	التعليم العام
١٢,٥١٧	-	-	١٢,٥١٧	تاصيل
٥٦,٩٦٥	-	-	٥٦,٩٦٥	بيئة طالبات العلم
٣٥,٥٠٠	-	-	٣٥,٥٠٠	كفاية
٦٠,٦٥٦	-	-	٦٠,٦٥٦	دعم المشاريع العلمية
٤٥,٠٠٠	-	-	٤٥,٠٠٠	بصيرة
١٣٣,٣٨٦	(٤٠٩,٣٧٦)	٢٩٩,٠٠٠	٢٤٣,٧٦٢	منح حكومية - دعم تشغيل
٥٨,٤٢٧	(٤٥٢,٨٣٢)	٣٥٠,٠٠٠	١٦١,٢٥٩	منح حكومية - برامج وانشطة
-	(١,٢٨٥,١٢٥)	٤٥٠,٠٠٠	٨٣٥,١٢٥	صيانة وتجهيز المقر
٥٦,٠٠٠	-	٥٦,٠٠٠	-	دعم راتب المدير التنفيذي
-	(٢٤,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠	-	دعم راتب محاسب
٤٧٤,٤٥١	(٢,١٧١,٣٣٣)	١,١٧٩,٠٠٠	١,٤٦٦,٧٨٤	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤ م .