

جمعية بناء العلية

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 ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	التغير في صافي الاصول
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



جمعية بناء العلمية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٤٨,٠٧٠	٦٥١,٣٠٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١١٢,٠١٥	٣,٤٦٩	(٥)	ارصدة مدينة اخرى
٣٦٠,٠٨٥	٦٥٤,٧٧٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٤,٠١٠,٢٣٦	٣,٩٥١,٦٦٠	(٧)	المتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,٠٢٠,٢٣٦	٣,٩٥٧,٦٦٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٣٨٠,٣٢١	٤,٦١٢,٤٣٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	٤,٣١٣	(٨)	ارصدة دائنة اخرى
٤,٦٠٠	٤,٣١٣		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٢,٧٠٣	٢٠,٤٦١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٧٠٣	٢٠,٤٦١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٧,٣٠٣	٢٤,٧٧٤		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٨٨٨,٥٦٧	٣,٦٦١,٢٣٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤٧٤,٤٥١	٩٢٦,٤٣٢	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٤,٣٦٣,٠١٨	٤,٥٨٧,٦٦٤		مجموع صافي الأصول
٤,٣٨٠,٣٢١	٤,٦١٢,٤٣٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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



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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٣م	إجمالي ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات وتبرعات
١٨,٩٥٩	٤٣,٣٠٨	-	٤٣,٣٠٨		تبرعات نقدية عامة
٥٠٦,٠٠٠	٤٩٤,٠٠٠	٤٩٤,٠٠٠	-	(١٠)	تبرعات النقدية المقيدة
٩٨,٨٥٥	١٢٣,٠٣١	-	١٢٣,٠٣١		تبرعات خدمات تطوعية
٣,٦٠٠	٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠		اشتراكات اعضاء
٦٧٣,٠٠٠	٨١١,٤٤٠	٨١١,٤٤٠	-	(١١)	صندوق دعم الجمعيات
٥٠	-	-	-		تبرعات تخفيض التزام
-	٦٠٥	-	٦٠٥		الأوامر المستدعية
					صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	(٨٥٣,٤٥٩)	٨٥٣,٤٥٩		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٣٠٠,٤٦٤	١,٤٧٤,٥٨٤	٤٥١,٩٨١	١,٠٢٢,٦٠٣		إجمالي الإيرادات وتبرعات واعادة التصنيف
					المصروفات
١,٩١١,٤٨١	٤٠٧,٢٢٨	-	١,٠١٩,٧٥٣	(١٢)	مصروفات الانشطة
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠		مصروفات الحوكمة
٥,١٠٥	٨,٥٨٦	-	٨,٥٨٦	(١٣)	مصروفات جمع الأموال
٥١,٢٠٥	٢١,٣٢٤	-	٢١,٣٢٤	(١٤)	المصروفات العمومية والادارية
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	(٦)	اطفاء أصول غير ملموسة
٨٥,٤٢٤	٤,٢٧٢	-	٤,٢٧٢	(٧)	اهلاك الممتلكات للأنشطة
٣٦,٨٠٨	١٨٨,٠٠٣	-	١٨٨,٠٠٣	(٧)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٠٩٦,٠٢٣	١,٢٤٩,٩٣٨	-	١,٢٤٩,٩٣٨		إجمالي المصروفات
(٧٩٥,٥٥٩)	٢٢٤,٦٤٦	٤٥١,٩٨١	(٢٢٧,٣٣٥)		التغير في صافي الاصول
٥,١٥٨,٥٧٧	٤,٣٦٣,٠١٨	٤٧٤,٤٥١	٣,٨٨٨,٥٦٧		صافي الاصول بداية السنة
٤,٣٦٣,٠١٨	٤,٥٨٧,٦٦٤	٩٢٦,٤٣٢	٣,٦٦١,٢٣٢		صافي الأصول نهاية السنة

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



جمعية بناء العلمية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٣)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٩٥,٥٥٩)	٢٢٤,٦٤٦	التغير في صافي الأصول
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٢٢,٢٣٢	١٩٢,٢٧٥	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٥,٣٧٠	٧,٧٥٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦٦٣,٩٥٧)	٤٢٨,٦٧٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١١٢,٠١٤)	١٠٨,٥٤٦	أرصدة مدينة أخرى
٤,٦٠٠	(٢٨٧)	أرصدة دائنة أخرى
(٧٧١,٣٧١)	٥٣٦,٩٣٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧٠,١٦٤)	(١٣٣,٦٩٩)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
(٤٧٠,١٦٤)	(١٣٣,٦٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٤١,٥٣٥)	٤٠٣,٢٣٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٤٨٩,٦٠٥	٢٤٨,٠٧٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٤٨,٠٧٠	٦٥١,٣٠٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(٥)



جمعية بناء العلمية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
سجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨٠٣)

غير في صافي الأصول
في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة
٥,١٥٨,٥٧٧	١,٤٦٦,٧٨٤	٣,٦٩١,٧٩٣
(٧٩٥,٥٥٩)	(٩٩٢,٣٣٣)	١٩٦,٧٧٤
٤,٣٦٣,٠١٨	٤٧٤,٤٥١	٣,٨٨٨,٥٦٧
٢٢٤,٦٤٦	٤٥١,٩٨١	(٢٢٧,٣٣٥)
٤,٥٨٧,٦٦٤	٩٢٦,٤٣٢	٣,٦٦١,٢٣٢

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التغير في صافي الأصول خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التغير في صافي الأصول خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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 ١١/٠٨/١٤٤١ هـ الموافق في ٠٤/٠٤/٢٠٢٠ م ، مركزها الرئيسي:- محافظة الدلم - الرياض - المملكة العربية السعودية .
السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م.
اهداف الجمعية:

- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمر 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 ، ولمتطلبات 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 ايضاح 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 : (بتبعه)

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 المحتجزة (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 الاصيل 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بفرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات 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%	اندوات و اجهزة العرض	٢٥%
اجهزة الاتصال و الامن والحماية	٢٥%	رخص البرامج والانظمة	٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير 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 مبدئيا بسعر المعاملة .



٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار 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 تعاقدي 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 بناءا على ذلك.



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

١- 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 إعادة 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 المقدرة 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. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على لية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (بتمه) :-

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 التقييد بمرور الوقت

أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبها وفقاً لمعيار العرض

والإفصاح 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 ، وقد تكون

الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات وأصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض

محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات و أصولاً مالية ، أو

أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي أصول الأوقاف

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 ، وعدم بيعها ، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .



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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٤٠	٣,٩٨٤	بنك الاتماء ح/٢٠٠٠
٧,٤٠٩	٧٣	بنك البلاد ح/٠٠٠٥
٢٤٠,٢٢١	٦٤٧,٢٥٢	بنك الراجحي ح/٩٩٠٠
٢٤٨,٠٧٠	٦٥١,٣٠٩	
		(٥) ارصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	استرداد ضريبة قيمة مضافة
١١٢,٠١٥	٣,٤٦٩	
١١٢,٠١٥	٣,٤٦٩	
الإجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	التكلفة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
الإجمالي	رخص البرامج والانظمة	الإطفاء المتراكم
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اطفاء السنة
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإجمالي	رخص البرامج والانظمة	القيمة الدفترية
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م



جمعية بناء الطمية
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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٧) المستلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتسعة)

الات ومعدات مكتبية	اجهزة الحاسب وملحقاتها	الاثاث المكتبي	العقاري	الاراضي	التكلفة
٣,٣٦٢	٢٦,٧٠٢	٢٠,٩٢٩٠	٢,١٣٥,٦٠٠	١,٥٤٤,٤٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	٦,٦٨٩	٣٧,٤٢٨	-	-	الإضافات خلال السنة
٣,٣٦٢	٣٣,٣٩١	٢٤٦,٧١٨	٢,١٣٥,٦٠٠	١,٥٤٤,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٥٥٤	١٤,١٤٢	١١,٧٥٠	١٥٦,٦١١	-	الإهلاك المتراكم
٥٠٤	٦,٤١٠	٢٤,٥١٠	٨٥,٤٢٤	-	الرصيد في بداية السنة
٢,٥٥٨	٢٠,٥٥٢	٣٦,٢٦٠	٢٤٢,٠٣٥	-	أهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
١,٣٠٤	١٢,٨٣٩	٢١١,٧٨٤	١,٨٩٣,٥٦٥	١,٥٤٤,٤٠٠	القيمة الدفترية
١,٨٠٨	١٢,٥٦٠	١٩٧,٥٤٠	١,٩٧٨,٩٨٩	١,٥٤٤,٤٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م



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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) إرصدة دائنة أخرى
٤,٦٠٠	٤,٣١٣	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٤,٣١٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٣٣٣	١٢,٧٠٣	الرصيد بداية السنة
٥,٣٧٠	٧,٧٥٨	المكون خلال السنة
١٢,٧٠٣	٢٠,٤٦١	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٥٦,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	دعم راتب المدير التنفيذي - مؤسسة عبد العزيز الحبيب
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات مشروع بيئة طالبات العلم
-	٢٤,٠٠٠	تبرعات مشروع الرياحين
-	٥٠,٠٠٠	تأهيل طلاب العلم
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع الابتكار العلمي
٤٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات صيانة المقر - اوقاف محمد بن ابراهيم ماجد
٥٠٦,٠٠٠	٤٩٤,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) صندوق دعم الجمعيات
٢٩٩,٠٠٠	١٦٢,٤٤٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٣٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	المنح الحكومي - تأصيل طالب العلم
٢٤,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم راتب محاسب
-	٩٩,٠٠٠	المنح الحكومي - التمييز المؤسسي
٦٧٣,٠٠٠	٨١١,٤٤٠	



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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	١٢,٥١٧	برنامج تأصيل
-	١,٦٩٠	حفظ المتون العلمية
-	١١,٠٠٠	التعليم العام
-	٦,٣٠٩	مشروع تفرغ راتب المدير التنفيذي
-	١٥,٩٤٧	مشروع الراحين
١,٤٢٠,٥٧٩	٣٣١,٥٩٥	صيانة المقر
-	-	مشروع بصيرة
١٢٩,٨٣٠	-	دعم التشغيل
٢٦٢,٢١٧	٢٨,١٧٠	برامج وأنشطة
-	٤٨٩,٤٩٤	مصروف المنح الحكومي (١-١٢)
٩٨,٨٥٥	١٢٣,٠٣١	خدمات تطوعية
<u>١,٩١١,٤٨١</u>	<u>١,٠١٩,٧٥٣</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١-١٢) مصروفات المنح الحكومي
	١٣٣,٣٨٦	المنح الحكومي - دعم التشغيل
	٣١,٣٤٢	المنح الحكومي - التمييز المؤسسي
	٥٨,٤٢٧	المنح الحكومي - البرامج والأنشطة
	١٠٣,٨٩٩	المنح الحكومي - تأصيل طالب العلم
	١٦٢,٤٤٠	المنح الحكومي - دعم رأس المال البشري
	<u>٤٨٩,٤٩٤</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات جمع الأموال
٢,٠٠٠	٨,٢٢٨	الرواتب والأجور النقدية
٣,٠٠٠	-	الدعايا والإعلان
١٠٥	٣٥٨	المناافع والخدمات والتأمين
<u>٥,١٠٥</u>	<u>٨,٥٨٦</u>	



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 ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٢,٠٠٠	٥,٠٠٦	مرتبات واجور وما في حكمها
٩,٧٠٦	-	تأمينات اجتماعية
٥,٣٧٠	٢,٦٨٨	نهاية الخدمة
٣,٤٥١	٣,٠٠٠	رسوم موقع
١,٤٥٢	-	مياه وكهرباء
٩,٢٠٠	٨,٦٢٥	اتعاب مهنية
٢٦	٨٧	عمولة بنكية
-	١,٤٥٨	الضريبة
-	٤٦٠	اخرى
<u>٥١,٢٠٥</u>	<u>٢١,٣٢٤</u>	

