

آمعة بناء العلمفة

آأ اشراف الاءارة العامة للشؤون الاءآماعفة بمنطقة الرفاض  
مسآلة بوزارة الموارد البشرفة والآنمفة الاءآماعفة برقم (١٨٠٣)  
منطقة الرفاض - المملكة العربفة السعوففة  
القوائم المالفة كما فف ٣١ ءفسمبر ٢٠٢١م  
وآقرفر مراءع الحسابات المسآقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعيه بناء العلمية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعيه بناء العلمية- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٠٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، ان القوائم المالية المرفقة تظهر بعقل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هانفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### اساس 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ولفت الانتباه الى ان القوائم المالية تعبر عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بينما القوائم المقارنة 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 تقويم 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 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 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 بناءً 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 بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة 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 إجراءات الرقابة الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة 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 يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تنبئ 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 الماليّة , 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 الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية بناءً على العلمية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة 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 و شريكه

الرياض : ٢٨ شعبان ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

عبد المجيد عبد الرحمن العربي



ترخيص رقم (٥٤٩)

جمعية بناء العلمية  
تحت اشراف الادارة العامة للشؤون الاجتماعية بمنطقة الرياض  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٠٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٣٦,٠٠٠	٢١٧,٩٥٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣٦,٠٠٠	٢١٧,٩٥٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	١٨,٠٠٠	(٥)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣٥,٦٨٨	٥٤,٩١٧	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٣٥,٦٨٨	٧٢,٩١٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١٧١,٦٨٨	٢٩٠,٨٦٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	-		مصروفات مستحقة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٢,٣٣٣	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٧٥٠	٢,٣٣٣		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩١,٩٣٨	١١٨,٠٦٠		صافي الأصول غير المقيدة
٧٤,٠٠٠	١٧٠,٤٧٤	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١٦٥,٩٣٨	٢٨٨,٥٣٤		مجموع صافي الأصول
١٧١,٦٨٨	٢٩٠,٨٦٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية بناء العلمية  
تحت اشراف الادارة العامة للشؤون الاجتماعية بمنطقة الرياض  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٠٣)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<u>الإيرادات وتبرعات</u>
٦٠,٠٠٠	١٣٨,١٠٠	-	١٣٨,١٠٠	تبرعات نقدية عامة
٢٤,٠٠٠	٢٩٧,٤٠٠	٢٩٧,٤٠٠	-	تبرعات النقدية المقيدة
٤٣,٠٠٠	٧١,٣١٥	-	٧١,٣١٥	تبرعات خدمات تطوعية
٢,٠٠٠	٩٠٠	-	٩٠٠	اشتراكات اعضاء
٣٨,٥٩٠	-	-	-	تبرعات عينية ممتلكات ومعدات
٥٠,٠٠٠	-	-	-	اعانة الوزارة
				<u>صافي الاصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٢٠٠,٩٢٦)	٢٠٠,٩٢٦	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢١٧,٥٩٠	٥٠٧,٧١٥	٩٦,٤٧٤	٤١١,٢٤١	إجمالي الإيرادات وتبرعات واعادة التصنيف
				<u>المصروفات</u>
٤٣,٠٠٠	٣٣٥,١١٧	-	٣٣٥,١١٧	(٨) مصروفات الانتشطة
٥,٧٥٠	٣٩,٦٧٣	-	٣٩,٦٧٣	(٩) المصروفات العمومية والادارية
٢,٩٠٢	٨,٣٢٩	-	٨,٣٢٩	(٦) إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	(٥) اطفاء أصول غير ملموسة
٥١,٦٥٢	٣٨٥,١١٩	-	٣٨٥,١١٩	إجمالي المصروفات
١٦٥,٩٣٨	١٢٢,٥٩٦	٩٦,٤٧٤	٢٦,١٢٢	التغير في صافي الاصول
-	١٦٥,٩٣٨	٧٤,٠٠٠	٩١,٩٣٨	صافي الاصول بداية السنة
١٦٥,٩٣٨	٢٨٨,٥٣٤	١٧٠,٤٧٤	١١٨,٠٦٠	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٦٥,٩٣٨	١٢٢,٥٩٦	التغير في صافي الأصول
٢,٩٠٢	٨,٣٢٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢,٠٠٠	اطفاء أصول غير ملموسة
-	٢,٣٣٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٨,٥٩٠)	-	تسويات سنوات سابقة
١٣٠,٢٥٠	١٣٥,٢٥٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	(٥,٧٥٠)	مصرفات مستحقة
١٣٦,٠٠٠	١٢٩,٥٠٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٠,٠٠٠)	اضافات اصول غير ملموسة
-	(٢٧,٥٥٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤٧,٥٥٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٦,٠٠٠	٨١,٩٥٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	١٣٦,٠٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٣٦,٠٠٠	٢١٧,٩٥٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية بناء العلمية ، تحت اشراف الادارة العامة للشؤون الاجتماعية بمنطقة الرياض ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٠٣) بتاريخ ٧/١٢/١٤٤١هـ الموافق في ٢٨/٧/٢٠٢٠م ، مركزها الرئيسي:- محافظة الدلم - الرياض - المملكة العربية السعودية .

السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

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 .  
و تم 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 للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة 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 الاصلى للفاوتورة 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 الانتشطة 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 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 المقدرة ، للموجودات كما يلي :

برامج محاسبية	١٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة والآت وعدد	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم 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 مبدئياً 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 ملكيه 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 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 ضمنى 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 و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 طبقاً 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 يتلقى 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 ، و ضمن 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً 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 وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

١٠-٣ 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 و إعادة التصنيف :

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

١٠-٣١ 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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

١١-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد و ما في حكمه
٨٤,٠٠٠	٢١٢,٠٠٠	بنك الانماء /ح/ ٢٠٠٠
٥٢,٠٠٠	٥,٨٥٠	بنك البلاد /ح/ ٠٠٠٥
-	١٠٠	بنك الراجحي /ح/ ٩٩٠٠
١٣٦,٠٠٠	٢١٧,٩٥٠	
الاجمالي	برامج محاسبية	(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
-	-	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
-	-	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	أهلاك السنة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جمعية بناء العلمية

تحت اشراف الادارة العامة للشؤون الاجتماعية بمنطقة الرياض  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أثاث ومفروشات والأجهزة	ادوات ومعدات كهربائية	التكلفة
٣٨,٥٩٠	١٣,٤٤٠	٢٥,١٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٥٥٨	١٤,٩٤٢	١٢,٦١٦	الإضافات خلال السنة
٦٦,١٤٨	٢٨,٣٨٢	٣٧,٧٦٦	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢,٩٠٢	٥٨٣	٢,٣١٩	الرصيد في بداية السنة
٨,٣٢٩	٢,١٧٦	٦,١٥٣	أهلاك السنة
١١,٢٣١	٢,٧٥٩	٨,٤٧٢	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٥٤,٩١٧	٢٥,٦٢٣	٢٩,٢٩٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٥,٦٨٨	١٤,٥٢٣	٢٧,٤٤٦٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
			(١٢)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٣٣٣	المكون خلال العام
-	٢,٣٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
	٤٥,٠٠٠	تبرعات برنامج تأصيل
	١٨,٠٠٠	تبرعات برنامج تأسيس
	٨٢,٤٠٠	تبرعات مشروع العمل التشاركي
	٨٠,٠٠٠	تبرعات مشروع بيئة طالبات العلم
	٢٤,٠٠٠	تبرعات مشروع كفاية
	٤٨,٠٠٠	تبرعات دعم المشاريع العلمية
	٢٩٧,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) مصروفات الانشطة
٤٣,٠٠٠	٨,٦٧٦	برنامج تأصيل
-	٥,٠٠٠	برنامج حفظ المتون العلمية
-	٢,٠٠٠	برنامج التعليم العام
-	٧,١٤٤	برنامج تأسيس
-	٨٢,٤٠٠	برنامج العمل التشاركي
-	٢٣,٠٠٠	بيئة طالبات العلم
-	٢١,٠٠٠	مشروع كفاية
-	٣,١٤٨	المنح الحكومية - تأسيس
-	٨٨,٠٠٠	رواتب واجور
-	١,٩٨٨	مطبوعات
-	٧١,٣١٥	خدمات تطوعية
-	٢٠,٤٤٦	متنوعة
٤٣,٠٠٠	٣٣٥,١١٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
-	٤٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٨,٤٧٢	تأمينات اجتماعية
-	١٢,٣٣٣	مزايا وحوافز
-	٢,٤٣٧	مستلزمات مكتبية
-	٣,٩٠١	مطبوعات
-	٨١١	مواد تنظيف
-	٥٢٠	الصيانة والإصلاح
-	٤,٨٩٩	مصاريف ضيافة
-	٢,٣٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٥,٧٥٠	-	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٣٩,٦٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المنصرف	المقيد خلال العام	١ يناير ٢٠٢١م	(١١) صافي الاصول المقيدة
٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠	برنامج حفظ المتون العلمية
١١٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	١٤,٠٠٠	برنامج التعليم العام
٧,١٥٠	(٤٢,٨٥٠)	-	٥٠,٠٠٠	منح حكومية - تأسيس
٣٦,٣٢٤	(٨,٦٧٦)	٤٥٠,٠٠٠	-	برنامج تأصيل
٣,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	١٨٠,٠٠٠	-	برنامج تأسيس
-	(٨٢,٤٠٠)	٨٢,٤٠٠	-	برنامج العمل التشاركي
٥٧,٠٠٠	(٢٣,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠	-	مشروع بيئة طالبات العلم
٣,٠٠٠	(٢١,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠	-	مشروع كفاية
٤٨,٠٠٠	-	٤٨,٠٠٠	-	مشروع دعم المشاريع العلمية
١٧٠,٤٧٤	(٢٠٠,٩٢٦)	٢٩٧,٤٠٠	٧٤,٠٠٠	الاجمالي

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجنة من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٣/٣١ م .