

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البيان الخيرية للتعليم
جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)
جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية ذات الغرض الخاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

صفحة

٤-٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص
٦	قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول ذات الغرض الخاص
٧	قائمة التغير في صافي الأصول
٨	قائمة التدفقات النقدية ذات الغرض الخاص
١٥-٩	إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص



الهاتف الموحد: ٩٢٠٠١٢٧٧٦
البريد الإلكتروني: info@at-cpa.com.sa
الموقع الإلكتروني: www.at-cpa.com.sa
الرقم الموحد: ٧٠٠٩٣٧٩٨٢٢

الخليج بلازا - الدور الخامس
طريق المدينة المنورة
ص.ب ١٠٤٩٦
جدة ٢١٤٣٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البيان الخيرية للتعليم

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البيان الخيرية التعليمية ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول ذات الغرض الخاص والتدفقات النقدية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البيان الخيرية للتعليم ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومعايير المحاسبة الأخرى والمتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية والنظام الأساسي لها.

اساس الرأي

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي ذات الغرض الخاص للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

لفت انتباه - الأساس المحاسبي وتقييد التوزيع والاستخدام

ود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢) المرفق بالقوائم المالية ذات الغرض الخاص، الذي يوضح أساس المحاسبة المستخدم لإعداد هذه القوائم. وقد تم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة لاستخدام الإدارة لغرض تقديمها للمركز الوطني للقطاع للمنشآت غير الهادفة ونتيجة لذلك، فإن القوائم المالية ذات الغرض الخاص قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل، أو توزيعه على، أي أطراف أخرى. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية ذات الغرض الخاص

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية ذات الغرض الخاص بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومعايير المحاسبة الأخرى والمتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية والنظام الأساسي لها، وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية ذات الغرض الخاص خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي الإدارة هم المسئولة عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ذات الغرض الخاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملئمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

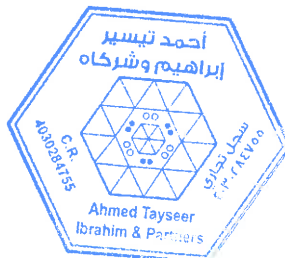
الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

استنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية ذات الغرض الخاص، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية ذات الغرض الخاص بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



أيمن أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٥٣٤

٩ محرم ١٤٤٨ هـ

الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٦ م

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المعدلة إيضاح ١٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٥,٠٧٨,٩٠٠	٨,٧٦٦,٦٦١	٣	النقد
١٥٤,٩٢٥,٠٧٤	١٦٩,٠٥٧,٤٤٧	٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢,٠٦٧,٠٥١	٢٠,٢٠٤,٦٤٩	٥	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٢,٠٧١,٠٢٥	١٩٨,٠٢٨,٧٥٧		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١٦٤,٠٢٤,٢٢٨	١٦٤,٠٢٩,١٣٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٦٤,٠٢٤,٢٢٨	١٦٤,٠٢٩,١٣٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٦٦,٠٩٥,٢٥٣	٣٦٢,٠٥٧,٨٩٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١١,٧٣٧,١٠٦	٧,٣٠١,٧٨١	٧	قروض قصيرة الأجل
٥,٦٠٢,٤٣٥	٣,١١٥,٩٠٠		ذمم دائنة تجارية
٣٤,٨١٥	-	٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٣٧٤,٣٥٦	١٠,٤١٧,٦٨١		إجمالي الالتزامات متداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤٨,٦٠١,٢٢٩	٤٥,٧٢٥,٥٤٠	٧	قروض طويلة الأجل
٤٨,٦٠١,٢٢٩	٤٥,٧٢٥,٥٤٠		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			صافي الأصول
٣٠٠,١١٩,٦٦٨	٣٠٥,٩١٤,٦٦٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٠,١١٩,٦٦٨	٣٠٥,٩١٤,٦٦٩		إجمالي صافي الأصول
٣٦٦,٠٩٥,٢٥٣	٣٦٢,٠٥٧,٨٩٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م المعدلة
الإيرادات والمكاسب:			
تبرعات وزكوات	٤٨٨,٢٠٠	٤٨٨,٢٠٠	٢٢,٥١٤,٢٦٦
الإيرادات	٨,٦٥٠,٠٠٠	٨,٦٥٠,٠٠٠	٨,٦٥٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٩,١٣٨,٢٠٠	٩,١٣٨,٢٠٠	٣١,١٦٤,٢٦٦
المصروفات والخسائر:			
مصروفات الأنشطة	(٣,٣٤٣,١٩٩)	(٣,٣٤٣,١٩٩)	(٢,٢٩٣,٠٨٢)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٣,٣٤٣,١٩٩)	(٣,٣٤٣,١٩٩)	(٢,٢٩٣,٠٨٢)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٥,٧٩٥,٠٠١	٥,٧٩٥,٠٠١	٢٨,٨٧١,١٨٤
تسويات	-	-	(٧٢٧,٠١٠)
صافي الأصول في بداية السنة	٣٠٠,١١٩,٦٦٨	٣٠٠,١١٩,٦٦٨	٢٧١,٩٧٥,٤٩٤
صافي الأصول في نهاية السنة	٣٠٥,٩١٤,٦٦٩	٣٠٥,٩١٤,٦٦٩	٣٠٠,١١٩,٦٦٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البيان الخيرية للتعليم
جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

قائمة التغيرات في صافي الاصول ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

صافي الاصول غير المقيدة	المجموع	
٢٧١,٩٧٥,٤٩٤	٢٧١,٩٧٥,٤٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	-	
٢٨,٨٧١,١٨٤	٢٨,٨٧١,١٨٤	التغير الشامل في صافي الاصول
٣٠٠,١١٩,٦٦٨	٣٠٠,١١٩,٦٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥,٧٩٥,٠٠١	٥,٧٩٥,٠٠١	التغير الشامل في صافي الاصول
٣٠٥,٩١٤,٦٦٩	٣٠٥,٩١٤,٦٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٥,٧٩٥,٠٠١	٢٠,٢٤٦,١٨٤
تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة		
مستحق من اطراف ذات العلاقة	٤ (١٤,١٣٢,٣٧٣)	٣,٩١٠,٦٢٥
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٥ ١,٨٦٢,٤٠٢	١,٢٣٥,٧٦٨
ذمم دائنة تجارية	(٢,٤٨٦,٥٣٥)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٣٤,٨١٥)	٨,٦٢٠,٢٩٦
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية	(٨,٩٩٦,٣٢٠)	٣٣,٠١٢,٨٧٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٤,٩٠٥)	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(٤,٩٠٥)	-
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قرض وزارة المالية	(٧,٣١١,٠١٤)	(٩,٥٢٦,٨٥٩)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	(٧,٣١١,٠١٤)	(٩,٥٢٦,٨٥٩)
صافي التغير في النقد خلال السنة	(١٦,٣١٢,٢٣٩)	٢٣,٤٨٦,٠١٤
رصيد النقد في بداية السنة	٢٥,٠٧٨,٩٠٠	١,٥٩٢,٨٨٦
رصيد النقد في نهاية السنة	٨,٧٦٦,٦٦١	٢٥,٠٧٨,٩٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

١- تعريف بالجمعية

تأسست جمعية البيان الخيرية للتعليم وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ وحصلت على ترخيص رقم ٣٦٥١ وتاريخ ٢٩/١١/٢٠٢١ م.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ فترة الحسابات

تبد السنة المالية من أول يناير إلى ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢-٢ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسية.

٣-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية بجانب معايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح والمعايير والاصدارات الاخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٤-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل أصولها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٥-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٦-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترتبة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها . حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٨-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

٩-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تدير الجمعية برنامج مزايا محددة لموظفيها . يحدد برنامج المزايا المحددة قيمة المزايا التي سيحصل عليها الموظف عند التقاعد / الإستقالة بناء علي عامل واحد أو أكثر بما في ذلك سنوات الخدمة والراتب.

يمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج المزايا المحددة القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية غير الموحدة ناقصا القيمة العادلة لأصول البرنامج (ان وجدت). ويقاس التزام المزايا المحددة باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم المبالغ المستقبلية المقدرة بالرجوع لعائدات السوق بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية غير الموحدة من سندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المزايا، وتكون لها اشتراطات للاستحقاق تقارب شروط التقاعد ذي العلاقة.

ويعترف بتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول

١٠-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١١-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تكملة)

١٢-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيمة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيمة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.
 - التغير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.
 - التغير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٣-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٤-٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٥-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٦-٢ النقد والنقد المماثل

- لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيمة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الأصول لتسديد الالتزامات في آن واحد.

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	نقد بالبنوك
٢٥,٠٧٨,٩٠٠	٨,٧٦٦,٦٦١	
٢٥,٠٧٨,٩٠٠	٨,٧٦٦,٦٦١	

٤- معاملات مع أطراف ذات علاقة والأرصدة الناتجة عنها

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة من الشركاء وأقربانهم حتى الدرجة الرابعة، والشركات الزميلة والمنتسبة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للجامعة. يتم اعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الجامعة مع مايلي:

العلاقة	اسم الأشخاص / المنشأة
مملوكة للجمعية	جامعة الامير مقرن الالهلية
شركة شقيقة	شركة بنیان المطورة للتطوير العمراني

فيما يلي أرصدة هامة لنهاية السنة الناتجة عن معاملات مع جهات ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مستحق من أطراف ذوي علاقة
١٥٤,٦٦٦,٧٧٢	١٦٩,٠٥٧,٤٤٧	جامعة الامير مقرن الالهلية
٢٥٨,٣٠٢	-	شركة بنیان المطورة للتطوير العمراني
١٥٤,٩٢٥,٠٧٤	١٦٩,٠٥٧,٤٤٧	

٥- مدفوعات مقدمة أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٦٦٥,١٨٨	٣,٨٩٥,٦٢٣	دفعات مقدمة للموردين
١٤٩,٨٠٥	١٥٢,٣٠٥	سلف عاملين
٢٥,٠٤٠	١٥,٧٦٢	أصول ضريبة القيمة المضافة
٣,٣٣١,٦١٥	١,٤٣٢,٢٩١	ارصدة مدينة أخرى
-	٢٥٨,٣٠٢	فوائد قروض مؤجلة
١٥,٨٩٥,٤٠٣	١٤,٤٥٠,٣٦٦	
٢٢,٠٦٧,٠٥١	٢٠,٢٠٤,٦٤٩	

جمعية البيان الخيرية للتعليم
جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)
جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تحويلات
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إهلاك العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المجموع	التنفيد	مشتريات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي وبرامج	مباني	أراضي
			%١٥	%٢		
١٦٤,٠٢٤,٢٢٨	٦٥,٩٦٨,٠٦٨	٦٥,٩٦٨,٠٦٨	٠	٠	٩٨,٠٥٦,١٦٠	
	٦٥,٩٦٨,٠٦٨			٦٥,٩٦٨,٠٦٨		
٤,٩٠٥	-	-	٣,٠٥٨	١,٨٤٧	-	
١٦٤,٠٢٩,١٣٣	٠	٠	٣,٠٥٨	١,٨٤٧	٦٥,٩٦٨,٠٦٨	٩٨,٠٥٦,١٦٠
-	-	-			-	
-	-	-			-	
-	-	-			-	
١٦٤,٠٢٤,٢٢٨	٦٥,٩٦٨,٠٦٨	٠	٠	٠	٩٨,٠٥٦,١٦٠	
١٦٤,٠٢٩,١٣٣	٠	٠	٣,٠٥٨	١,٨٤٧	٦٥,٩٦٨,٠٦٨	٩٨,٠٥٦,١٦٠

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

٧- قروض طويلة الأجل

يتمثل القرض في عقدين من وزارة المالية

١- قرض وزارة المالية بموجب العقد رقم ١٠ بتاريخ ١٩/٣/١٤٣٠هـ الموافق ٢٠٠٩/٣/١٦م من إجمالي قيمة القرض البالغ ٢٠,٠٢٨,٠٠٠ ريال مقسم على دفعات لتمويل إقامة كلية البيان الأهلية للبنات (جامعة الأمير مقرن) بالمدينة المنورة بضمان رهن صك الأرض ٢٩/٣/٤ بتاريخ ١٧/١١/١٤٢٤هـ والمباني المقامة عليها.

٢- قرض وزارة المالية بموجب العقد رقم ١٠ بتاريخ ١٨/٤/١٤٣٣هـ الموافق ٢٠١١/٣/١٣م من إجمالي قيمة القرض البالغ ٢٠,٥٧٧,٠٠٠ ريال مقسم على دفعات لتمويل إقامة كلية البيان الأهلية للبنين (جامعة الأمير مقرن) بالمدينة المنورة بضمان رهن صك وتملك عقار رقم ٣٤٠١٠٢٠٠٤٣٨٨ الأرض ٢٩/٣/٤ بتاريخ ٦/٨/١٤٣١هـ المتضمن رهن أرض المشروع وما اقيم أو سيقام عليها من بناء لصالح وزارة المالية (الادارة العامة للقروض المحلية والاعانات).

٣- قرض من البنك الاسلامي للتنمية لغرض انشاء مبنى وقفي فندقي في المدينة المنورة وفقاً للاتفاقية بتاريخ ٦/٧/١٤٤٠هـ الموافق ١٣/٣/٢٠١٩م حيث وافق البنك علي تمويل المنشآت بأسلوب الاستصناع في حدود مبلغ لايتجاوز ثمانية ملايين وثمانمائة ألف (٨,٨٠٠,٠٠٠) دولار امريكي.

القروض من وزارة المالية بيانها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الدفعات المستلمة من القرض
٢٠,٠٢٨,٠٠٠	٢٠,٠٢٨,٠٠٠	دفعات كلية البيان الاهلية للبنات(جامعة الأمير مقرن بن عبدالعزيز الأهلية)
٢٠,٥٧٧,٠٠٠	٢٠,٥٧٧,٠٠٠	دفعات كلية البيان الاهلية للبنين(جامعة الأمير مقرن بن عبدالعزيز الأهلية)
٤٠,٦٥٥,٠٠٠	٤٠,٦٥٥,٠٠٠	

يخصم دفعات الاقساط المسددة

١٥,٧٣٦,٢٨٨	١٧,١٦٦,٨٦٢	دفعات كلية البيان الاهلية للبنات(جامعة الأمير مقرن بن عبدالعزيز الأهلية)
١٣,٤٦٣,٧٨٢	١٤,٨٨٦,٤٢٠	دفعات كلية البيان الاهلية للبنين(جامعة الأمير مقرن بن عبدالعزيز الأهلية)
٢٩,٢٠٠,٠٧٠	٣٢,٠٥٣,٢٨٢	
١١,٤٠٤,٩٣٠	٨,٥٥١,٧١٨	

الاقساط المستحقة من القرض

تم عرض القروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الجزء المتداول من قرض وزارة المالية تحت بند الالتزامات المتداولة
٥,٠٦٤,٢٦١	٢,٨٥٣,٢١٨	الجزء المتداول من قرض البنك الاسلامي للتنمية
٦,٦٧٢,٨٤٥	٤,٤٤٨,٥٦٣	إجمالي القروض طويلة الأجل
١١,٧٣٧,١٠٦	٧,٣٠١,٧٨١	

القروض من البنك الاسلامي للتنمية بيانها كالتالي:

٦,٣٤٠,٦٧٥	٥,٦٩٨,٥٠٠	الجزء غير المتداول من قرض وزارة المالية
٤٢,٢٦٠,٥٥٤	٤٠,٠٢٧,٠٤٠	الجزء غير المتداول من قرض البنك الاسلامي للتنمية
٤٨,٦٠١,٢٢٩	٤٥,٧٢٥,٥٤٠	إجمالي القروض طويلة الأجل

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٤,٨١٥	-	مصروفات مستحقة
٣٤,٨١٥	-	

٩- مصروفات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٤٤٥,٠٣٧	١,٤٤٥,٠٣٧	فوائد قرض البنك الاسلامي
٥٩٦,٤٠٨	٥٥٠,٥٠٠	رواتب ومافي حكمها
-	٧,٥٥٥	منافع وخدمات
٢١,٩٩١	٢٩,٣٠٦	تأمينات اجتماعية
-	٢٠٧,٥٩٠	إيجارات
٢,٢٣٥	١٦,٨١١	قرطاسية ومطبوعات
٩,١٠٥	-	كهرباء ومياه وهواتف
١٢,٥٨٢	٥٧,١١٥	تأمين طبي
٢٥,٠٠٠	٣,٩٢٠	صيانة واصلاح
١,٨٩١	١,٥٣٢	عمولات بنكية
١٦٥,٠٠٠	٤٣٨,٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات قانونية
١٣,٨٣٣	٥٥١,٨٤٤	مكافاة نهاية الخدمة
-	٥,٦٢٢	سفر واقامة
-	٣,٨٢٧	اتصالات وخدمات عامة
-	٢٤,١٣٥	مصاريف حكومية
-	٤٠٥	مصروفات متنوعة
٢,٢٩٣,٠٨٢	٣,٣٤٣,١٩٩	

١٠- إعادة التوييب

تم إعادة توييب بعض أرقام المقارنة كما وفي السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لتتناسب مع عرض السنة الحالية كمايلي:

القوائم المالية بعد إعادة التوييب	أعاده التوييب	القوائم المالية كما تم اصدارها	قائمة المركز المالي
-	(٨,٦٥٠,٠٠٠)	٨,٦٥٠,٠٠٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٠,١٤٤,٦٦٨	٨,٦٥٠,٠٠٠	٢٩١,٤٩٤,٦٦٨	صافي الأصول غير المقيدة

١١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل الإدارة في ٢٤ يونيو ٢٠٢٦ م .