

**جمعية البيان الخيرية للتعليم**  
مسجلة بوزارة التعليم برقم (٢٧٣٠٧)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
**القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

|      |                                        |
|------|----------------------------------------|
| ٣    | تقرير مراجع الحسابات المستقل           |
| ٥    | قائمة المركز المالي                    |
| ٦    | قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول |
| ٧    | قائمة التدفقات النقدية                 |
| ١٧-٨ | إيضاحات حول القوائم المالية            |



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

تليفون  
بريد إلكتروني  
إنترنت  
سجل تجاري

٩٢٠٠١٢٧٧٦  
info@at-cpa.com.sa  
www.at-cpa.com.sa  
٤٠٣٠٢٨٤٧٥٥

## 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 للتعليم ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 ٢٠٢٣م، 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية 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 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، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجامعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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



## مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية 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 وملائمة 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 الجامعة.

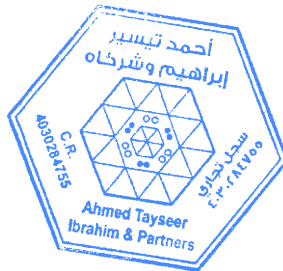
تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

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 الجامعة 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 الجامعة 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



١٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق ٣ مايو ٢٠٢٦ م

جمعية البيان الخيرية للتعليم  
مسجلة بوزارة التعليم برقم (٢٧٣٠٧)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | الأصول                            |
|------------------|------------------|-------|-----------------------------------|
|                  |                  |       | الأصول المتداولة                  |
| ٢٠,٤٥٦,٢٩٠       | ١٨,٣٧٨,٨٨٢       | ٣     | النقد                             |
| ٢٨,٨٢٠,٩١٥       | ١٧,٤٣٢,٢٣٢       | ٤     | المدينون                          |
| ١٦,١٤٧,٦٢٤       | ١٧٦,٧٦٠,٣٧٩      | ٥     | المستحق من أطراف ذات علاقة        |
| ٨,٩٧٢,٦١٢        | ٢٩,٥٧٨,٤٩٨       | ٦     | مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى   |
| ٧٤,٣٩٧,٤٤١       | ٢٤٢,١٤٩,٩٩١      |       | إجمالي أصول متداولة               |
|                  |                  |       | الأصول غير المتداولة              |
| ٢,٣٢٧,٣٦٨        | -                | ٧     | الاستثمارات                       |
| ٣٢٤,٦٣٢,٦٨٩      | ٣٣٢,٨٣٩,١٢٣      | ٨     | ممتلكات وآلات ومعدات، صافي        |
| ٩٦٣,٨١٠          | ٤٩٠,١٧٢          | ٩     | أصول غير ملموسة، صافي             |
| ٣٢٧,٩٢٣,٨٦٧      | ٣٣٣,٣٢٩,٢٩٥      |       | إجمالي أصول غير متداولة           |
| ٤٠٢,٣٢١,٣٠٨      | ٥٧٥,٤٧٩,٢٨٦      |       | إجمالي الأصول                     |
|                  |                  |       | الالتزامات وصافي الأصول           |
|                  |                  |       | المطلوبات المتداولة               |
| ٥,٠٦٤,٢٦١        | ١١,٧٣٧,١٠٦       | ١٠    | قروض قصيرة الأجل                  |
| ٩,٨٤٧,٧٦٦        | ١٤,٢٦٧,٦٠٠       |       | ذمم دائنة تجارية                  |
| -                | ١٥٥,٨٩٦,٥٦٨      | ٥     | مستحق إلى أطراف ذات العلاقة       |
| ٥,٠٠٠            | ٦,١٥٣,٤٥٥        |       | مخصص خسائر استثمار في شركات تابعة |
| ١٤,٠٠٢,٥١٢       | ١٤,٩٤٦,٦٣٨       | ١١    | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  |
| ٢٨,٩١٩,٥٣٩       | ٢٠٣,٠٠١,٣٦٧      |       | إجمالي التزامات متداولة           |
|                  |                  |       | التزامات غير متداولة              |
| ٤٠,٤٩٠,٣٠٦       | ٥٨,١٢٨,٠٨٨       | ١٠    | قروض طويلة الأجل                  |
| ٥,٩٢٢,٨٧٤        | ٧,١٥٧,١٦٨        | ١٢    | مخصص المنافع المحددة للموظفين     |
| ٤٦,٤١٣,١٨٠       | ٦٥,٢٨٥,٢٥٦       |       | إجمالي التزامات غير متداولة       |
|                  |                  |       | صافي الأصول                       |
| ٣٢٦,٩٨٨,٥٨٩      | ٢٧٣,٢٩١,٩٦٦      |       | صافي الأصول غير المقيدة           |
| -                | ٣٣,٩٠٠,٦٩٧       |       | صافي الأصول المقيدة               |
| ٣٢٦,٩٨٨,٥٨٩      | ٣٠٧,١٩٢,٦٦٣      |       | إجمالي صافي الأصول                |
| ٤٠٢,٣٢١,٣٠٨      | ٥٧٥,٤٧٩,٢٨٦      |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول    |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البيان الخيرية للتعليم  
مسجلة بوزارة التعليم برقم (٢٧٣٠٧)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

| إيضاح                                    | أنشطة غير مقيدة     | أنشطة مقيدة | ٢٠٢٣ م              | ٢٠٢٢ م              |
|------------------------------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب:</b>               |                     |             |                     |                     |
| رسوم دراسية وتسجيل                       | ٨٠,١٤٥,٧٥٤          | -           | ٨٠,١٤٥,٧٥٤          | ٥٥,٩٥٥,٠٩٣          |
| تبرعات                                   | -                   | -           | -                   | ٧,٢١٠,٣٢٤           |
| تبرعات وزكوات                            | ٢٣٠,٠٠٠             | -           | ٢٣٠,٠٠٠             | -                   |
| إيراد مشاريع                             | ٨٦٧,٨٩١             | -           | ٨٦٧,٨٩١             | ٦,٧٤٧,٩٠٤           |
| إيرادات أخرى                             | ١,٣٦٢,٣٨٥           | -           | ١,٣٦٢,٣٨٥           | ١,٠٣٦,٦٠٤           |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>         | <b>٨٢,٦٠٦,٠٣٠</b>   | <b>-</b>    | <b>٨٢,٦٠٦,٠٣٠</b>   | <b>٧٠,٩٤٩,٩٢٥</b>   |
| <b>المصروفات والخسائر:</b>               |                     |             |                     |                     |
| ١٤ مصروفات الأنشطة                       | (٩٣,٤١٤,٤٩٧)        | -           | (٩٣,٤١٤,٤٩٧)        | (٧١,٩٠٣,٤٩٣)        |
| ٧ أرباح (خسائر) استثمارات في شركات تابعة | (١,٧٥٥,١١٥)         | -           | (١,٧٥٥,١١٥)         | -                   |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>         | <b>(٩٥,١٦٩,٦١٢)</b> | <b>-</b>    | <b>(٩٥,١٦٩,٦١٢)</b> | <b>(٧١,٩٠٣,٤٩٣)</b> |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة         | (١٢,٥٦٣,٥٨٢)        | -           | (١٢,٥٦٣,٥٨٢)        | (٩٥٣,٥٦٨)           |
| تسويات                                   | (٣,٠١٩,٥٩٨)         | -           | (٣,٠١٩,٥٩٨)         | -                   |
| صافي الأصول في بداية السنة               | ٢٨٨,٨٧٥,١٤٦         | ٣٣,٩٠٠,٦٩٧  | ٣٢٢,٧٧٥,٨٤٣         | ٣٢٧,٩٤٢,١٥٧         |
| صافي الأصول في نهاية السنة               | ٢٧٣,٢٩١,٩٦٦         | ٣٣,٩٠٠,٦٩٧  | ٣٠٧,١٩٢,٦٦٣         | ٣٢٦,٩٨٨,٥٨٩         |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البيان الخيرية للتعليم  
مسجلة بوزارة التعليم برقم (٢٧٣٠٧)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

| ٢٠٢٢ م       | ٢٠٢٣ م       |                                                   |
|--------------|--------------|---------------------------------------------------|
| (٩٥٣,٥٦٨)    | (١٢,٥٦٣,٥٨٢) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية             |
|              |              | التغير في صافي الأصول                             |
| ٦,٢٠١,٤٣٢    | ٦,٢٧٦,٦٩٧    | تعديلات لبنود غير نقدية                           |
| ٥٢٥,١٩٩      | ٦١٠,٤٧٥      | إستهلاك الأصول الثابتة                            |
| -            | ١,٧٥٥,١١٥    | إطفاء أصول غير ملموسة                             |
| ١,٦٠٢,١٤٣    | ٢,٠٦٠,٨٦٦    | (خسائر) أرباح استثمارات                           |
| ٧,٣٧٥,٢٠٦    | (١,٨٦٠,٤٢٩)  | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                |
|              |              | التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية |
| (١٨,٩٧٢,٢٦١) | ١١,٣٨٨,٦٨٣   | تغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة            |
| (١,٠٣٠,٦١١)  | (٥,٢٢٧,٨٢٣)  | المدينون                                          |
| ١٠١,٤٣٧      | (٢٠,٦٠٥,٨٨٦) | مستحق من/ إلى أطراف ذات العلاقة                   |
| ١,٢٥٢,٦٢٠    | ٤,٤١٩,٨٣٤    | مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                   |
| ٥,٠٨١,٦٠٥    | ٩٤٤,١٢٦      | ذمم دائنة تجارية                                  |
| -            | (٨٢٦,٥٧٢)    | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                  |
| (٦,١٩٢,٠٠٤)  | (١١,٧٦٨,٠٦٧) | المنصرف من مخصص ترك الخدمة                        |
|              |              | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية        |
| (٨,٧٦٦,٠٢٤)  | (١٤,٤٨٣,١٣١) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية           |
| -            | (١٣٦,٨٣٧)    | شراء ممتلكات وألات ومعدات                         |
| (٨,٧٦٦,٠٢٤)  | (١٤,٦١٩,٩٦٨) | شراء أصول غير ملموسة                              |
|              |              | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية      |
| ١,٩٧٧,٥١٩    | ٢٤,٣١٠,٦٢٧   | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية             |
| ١,٩٧٧,٥١٩    | ٢٤,٣١٠,٦٢٧   | قرض وزارة المالية                                 |
| (١٢,٩٨٠,٥٠٩) | (٢,٠٧٧,٤٠٨)  | صافي التغير في النقد خلال السنة                   |
| ٣٣,٤٣٦,٧٩٩   | ٢٠,٤٥٦,٢٩٠   | رصيد النقد في بداية السنة                         |
| ٢٠,٤٥٦,٢٩٠   | ١٨,٣٧٨,٨٨٢   | رصيد النقد في نهاية السنة                         |
| ١٢,٣٧٥,٥٦٠   | -            | أهم المعاملات الغير نقدية                         |
|              |              | إقفال خسائر الاستثمار في شركة بنیان               |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## جمعية البيان الخيرية للتعليم

مسجلة بوزارة التعليم برقم (٢٧٣٠٧)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالريال السعودي)

#### ١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

##### ١.١ عام

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

##### ٢.١ فترة الحسابات

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

#### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

##### ١-٢ 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 للمراجعين والمحاسبين.

##### ٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

##### ٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات 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 .

##### ٤-٢ 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.

##### ٥-٢ 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 المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

## جمعية البيان الخيرية للتعليم

مسجلة بوزارة التعليم برقم (٢٧٣٠٧)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالريال السعودي)

#### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٢-٦ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

##### ٢-٧ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تدير الجمعية برنامج مزايا محددة لموظفيها . يحدد برنامج المزايا المحددة قيمة المزايا التي سيحصل عليها الموظف عند التقاعد / الإستقالة بناءً على 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 بخضم 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

##### ٢-٨ 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.

##### ٢-٩ عقود إيجار تشغيلية

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

##### ٢-١٠ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الجمعية كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة 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 المقيدة أصول مالية أو عينية.
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-
  ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الجمعية.
  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 المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-
    ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
    ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

## جمعية البيان الخيرية للتعليم

مسجلة بوزارة التعليم برقم (٢٧٣٠٧)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

## إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالريال السعودي)

### ٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١١-٢ 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.

#### ١٢-٢ المصروفات والخسائر

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

#### ١٣-٢ 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 .

#### ١٤-٢ 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 مقيدة الاستخدام .

وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٣- النقد**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | نقد بالبنوك |
|------------------|------------------|-------------|
| ٢٠,٤٥٦,٢٩٠       | ١٨,٣٧٨,٨٨٢       |             |
| ٢٠,٤٥٦,٢٩٠       | ١٨,٣٧٨,٨٨٢       |             |

**٤- مدينون**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المدينون                           |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ٣٠,٤٣١,٦٦٦       | ١٩,٠٤٢,٩٨٣       | ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| (١,٦١٠,٧٥١)      | (١,٦١٠,٧٥١)      |                                    |
| ٢٨,٨٢٠,٩١٥       | ١٧,٤٣٢,٢٣٢       |                                    |

الحركة في مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | الرصيد في بداية السنة |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ١,٦١٠,٧٥١        | ١,٦١٠,٧٥١        | المخصص خلال السنة     |
| -                | -                | الرصيد في نهاية السنة |
| ١,٦١٠,٧٥١        | ١,٦١٠,٧٥١        |                       |

**٥- معاملات مع أطراف ذات علاقة والأرصدة الناتجة عنها**

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة من الشركاء واقربائهم 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                |
|-------------------------|--------------------------------------|
| شركة تابعة              | شركة بنیان المطورة للتطوير العمراني  |
| المركز الرئيسي - المالك | مؤسسة البيان الخيرية للتعليم         |
| شركة تابعة              | شركة الجودة الحديثة للتشغيل والصيانة |
| شركة تابعة              | شركة عقيق المطورة للتجارة والاستثمار |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | مستحق من أطراف ذوي علاقة             |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ٢٥٨,٣٠٢          | ١٥٨,٨٣٥,٦٩٩      | جامعة الامير مقرن بن عبدالعزيز       |
| ٦,٩٩٤,٨٩٦        | ٨,٢٩٢,٩٥٧        | شركة بنیان المطورة للتطوير العمراني  |
| ٧,٢٩٤,٥٠٤        | ٧,٦٤٩,٨٩٣        | شركة عقيق المطورة للتجارة والاستثمار |
| ١,٥٩٩,٩٢٢        | ١,٩٨١,٨٣٠        | شركة الجودة الحديثة للتشغيل والصيانة |
| ١٦,١٤٧,٦٢٤       | ١٧٦,٧٦٠,٣٧٩      |                                      |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | مستحق إلى أطراف ذوي علاقة      |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| -                | ١٥٥,٨٩٦,٥٦٨      | جامعة الامير مقرن بن عبدالعزيز |
| -                | ١٥٥,٨٩٦,٥٦٨      |                                |

## جمعية البيان الخيرية للتعليم

مسجلة بوزارة التعليم برقم (٢٧٣٠٧)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

#### ٦- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                           |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ٣,٣٥٦,٦٤٧        | ٦,٢٢٩,٨٣٥        | مصرفات مدفوعة مقدماً      |
| ٧٩١,١٥٦          | ٩١٠,٣٦٩          | دفعات مقدمة للموردين      |
| ٩٧٤,٣٩٨          | ٣٥٣,٦٩١          | سلف عاملين                |
| ٣,١٣١,٦٩٠        | ٣,٧٨٢,٩٠٧        | أصول ضريبة القيمة المضافة |
| ٧١٨,٧٢١          | ٩٦١,٢٥٦          | أرصدة مدينة أخرى          |
| -                | ١٧,٣٤٠,٤٤٠       | فوائد قروض مؤجلة          |
| ٨,٩٧٢,٦١٢        | ٢٩,٥٧٨,٤٩٨       |                           |

#### ٧- الاستثمارات

تتلخص حركة الاستثمارات فيما يلي:-

| المجموع     | شركة الجودة الحديثة<br>للتشغيل والصيانة | شركة عقيق المطورة للتجارة<br>والاستثمار المحدودة |                            |
|-------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------|
| ٢,٣٢٧,٣٦٨   | ٢,٢٢٧,٣٦٨                               | ١٠٠,٠٠٠                                          | الرصيد في بداية السنة      |
| (٢,٣٢٧,٣٦٨) | -٢,٢٢٧,٣٦٨                              | (١٠٠,٠٠٠)                                        | حصة الشركة من صافي الخسارة |
| -           | -                                       | -                                                | رصيد في نهاية السنة        |

**جمعية البيان الخيرية للتعليم**  
 مسجلة بوزارة التعليم برقم (٢٧٣٠٧)  
 المدنية المنورة - المملكة العربية السعودية  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 (بالريال السعودي)

**٨- ممتلكات وآلات ومعدات - (الصافي)**

| نسبة الإهلاك:              | أرضى        | مبنى وإنشات | أثاث وأجهزة مكتبية | كتب ومناهج دراسية | سيارات  | مشتروعات تحت التنفيذ | المجموع     |
|----------------------------|-------------|-------------|--------------------|-------------------|---------|----------------------|-------------|
| التكلفة:                   |             |             |                    |                   |         |                      |             |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١٢٥,٦٦٤,١٦٧ | ١٥٨,٩٣٨,٣٥٤ | ٣٢,٤٤١,٩١١         | ٥,٣٢٦,١٩٩         | ٤٩٦,٥١٩ | ٥٧,٠١٩,٨٨٨           | ٣٧٩,٨٨٧,٠٣٨ |
| إضافات                     | -           | ١٧١,٠٧٤     | ٥,٢١٨,٥٥٤          | ١٤٥,٣٢٣           | -       | ٨,٩٤٨,١٨٠            | ١٤,٤٨٣,١٣١  |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٢٥,٦٦٤,١٦٧ | ١٥٩,١٠٩,٤٢٨ | ٣٧,٦٦٠,٤٦٥         | ٥,٤٧١,٥٢٢         | ٤٩٦,٥١٩ | ٦٥,٩٦٨,٠٦٨           | ٣٩٤,٣٧٠,١٦٩ |
| الإستهلاك المتراكم:        |             |             |                    |                   |         |                      |             |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | -           | ٢٥,٩٤٥,٠٧٤  | ٢٣,٦٨٠,٣٤٧         | ٥,٣٠٠,٨٧٣         | ٣٢٨,٠٥٥ | -                    | ٥٥,٢٥٤,٣٤٩  |
| إهلاك السنة                | -           | ٣,٣٤٤,٧٧٨   | ٢,٨٤٠,١٢٦          | ١١,٩٥٠            | ٧٩,٨٤٣  | -                    | ٦,٢٧٦,٦٩٧   |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | -           | ٢٩,٢٨٩,٨٥٢  | ٢٦,٥٢٠,٤٧٣         | ٥,٣١٢,٨٢٣         | ٤٠٧,٨٩٨ | -                    | ٦١,٥٣١,٠٤٦  |

**صافي القيمة الدفترية:**

|                            |             |             |            |         |         |            |             |
|----------------------------|-------------|-------------|------------|---------|---------|------------|-------------|
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١٢٥,٦٦٤,١٦٧ | ١٣٢,٩٩٣,٢٨٠ | ٨,٧٦١,٥٦٤  | ٢٥,٣٢٦  | ١٦٨,٤٦٤ | ٥٧,٠١٩,٨٨٨ | ٣٢٤,٦٣٧,٦٨٩ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٢٥,٦٦٤,١٦٧ | ١٢٩,٨١٩,٥٧٦ | ١١,١٣٩,٩٩٢ | ١٥٨,٦٩٩ | ٨٨,٦٢١  | ٦٥,٩٦٨,٠٦٨ | ٣٣٢,٨٣٩,١٢٣ |

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

**٩- أصول غير ملموسة**

**التكلفة:**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                            |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ١٢,١٠٥,٧٥٥       | ١٢,١٠٥,٧٥٥       | الرصيد في بداية السنة      |
| -                | ١٣٦,٨٣٧          | الإضافة خلال السنة         |
| ١٢,١٠٥,٧٥٥       | ١٢,٢٤٢,٥٩٢       | الرصيد في نهاية السنة      |
|                  |                  | <b>الاستهلاك المتراكم:</b> |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                            |
| ١٠,٦١٦,٧٤٦       | ١١,١٤١,٩٤٥       | الرصيد في بداية السنة      |
| ٥٢٥,١٩٩          | ٦١٠,٤٧٥          | المحمل للسنة               |
| ١١,١٤١,٩٤٥       | ١١,٧٥٢,٤٢٠       | الرصيد في نهاية السنة      |
| ٩٦٣,٨١٠          | ٤٩٠,١٧٢          | صافي الاصول غير الملموسة   |

**١٠- قروض طويلة الأجل**

**يتمثل القرض في عقدين من وزارة المالية**

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

٢- قرض وزارة المالية بموجب العقد رقم ١٠ بتاريخ ١٤٣٣/٤/١٨ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/١٢ م من إجمالي قيمة القرض البالغ ٢٠,٥٧٧,٠٠٠ ريال مقسم علي دفعات لتمويل إقامة كلية البيان الأهلية للبنين (جامعة الأمير مقرن) بالمدينة المنورة بضمان رهن صك وتملك عقار رقم ٣٤٠١٠٢٠٠٤٣٨٨ بتاريخ ١٤٣١/٨/٦ هـ المتضمن رهن أرض المشروع وما أقيم أو سيقام عليها من بناء لصالح وزارة المالية (الإدارة العامة للقرض المحلية والاعانات) .

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

**الدفعات المستلمة من القرض**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                                                          |
|------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 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) |
| ٤٠,٦٠٥,٠٠٠       | ٤٠,٦٠٥,٠٠٠       |                                                                          |

**يخصم دفعات الاقساط المسددة**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                                                          |
|------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ١٠,٠١٤,٠٠٠       | ١٠,٠١٤,٠٠٠       | دفعات كلية البيان الاهلية للبنات(جامعة الأمير مقرن بن عبدالعزيز الأهلية) |
| ٧,٧٧٣,١٩٢        | ٧,٧٧٣,١٩٢        | دفعات كلية البيان الاهلية للبنين(جامعة الأمير مقرن بن عبدالعزيز الأهلية) |
| ١٧,٧٨٧,١٩٢       | ١٧,٧٨٧,١٩٢       |                                                                          |
| ٢٢,٨١٧,٨٠٨       | ٢٢,٨١٧,٨٠٨       | الاقساط المستحقة من القرض                                                |

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**(بالريال السعودي)**

**١٠- قروض طويلة الأجل (تتمة)**

تم عرض القروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| ٥,٠٦٤,٢٦١        | ٥,٠٦٤,٢٦١        |
| -                | ٦,٦٧٢,٨٤٥        |
| ٥,٠٦٤,٢٦١        | ١١,٧٣٧,١٠٦       |
| ١٧,٧٥٣,٥٤٧       | ٩,١٩٣,٨٩٣        |
| ٢٢,٧٣٦,٧٥٩       | ٤٨,٩٣٤,١٩٥       |
| ٤٠,٤٩٠,٣٠٦       | ٥٨,١٢٨,٠٨٨       |

الجزء المتداول من قرض وزارة المالية تحت بند الالتزامات المتداولة  
الجزء المتداول من قرض البنك الاسلامي للتنمية  
إجمالي القروض طويلة الاجل

القروق من البنك الاسلامي للتنمية بيانها كالتالي:

الجزء غير المتداول من قرض وزارة المالية  
الجزء غير المتداول من قرض البنك الاسلامي للتنمية  
إجمالي القروض طويلة الاجل

**١١- مخصص استثمارات في شركات تابعة**

يتمثل المخصص في ما يعادل قيمة الزيادة في خسائر الاستثمار في شركة بنين للتدريب المهني المحدودة عن تكلفة الإستثمار في الشركة وتتلخص الحركة على هذا الحساب فيما يلي:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| (٥,٠٠٠)          | -                |
| -                | ٤,٨٧٤,١٧٣        |
| (٥,٠٠٠)          | ١,٢٧٩,٢٨٢        |
|                  | ٦,١٥٣,٤٥٥        |

شركة بنين للتدريب المهني المحدودة (١١-١)  
شركة عقيق المطورة للتجارة والاستثمار  
شركة الجودة الحديثة للتشغيل والصيانة (١١-٢)

**شركة بنين للتدريب المهني المحدودة (١١-١)**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|------------------|------------------|
| (١٢,٣٧٥,٥٦٠)     | (٥,٠٠٠)          |
| ١٢,٣٧٥,٥٦٠       | ٥,٠٠٠            |
| (٥,٠٠٠)          | -                |
| (٥,٠٠٠)          | -                |

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م  
إقفال الخسائر في حساب الشركاء  
حصة المؤسسة من صافي الخسارة  
رصيد في نهاية العسنة

**١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                       |
|------------------|------------------|-----------------------|
| ٣,٢٩١,٩٢٦        | ٦,٠٩٧,٨٤٤        | دفعات مقدمة           |
|                  | -                | إيرادات غير محققة     |
| ١,٤٢٦,٤٩٣        | ٤,٠٧٤,٥٥٥        | مصروفات موظفين مستحقة |
| ٧,٠٧١,٨٤٥        | ٢٦٨,١٤٤          | مصروفات مستحقة        |
| ١,٤٥٢,٨٢٢        | -                | ضمانات                |
| ٧٥٩,٤٢٦          | ٤,٥٠٦,٠٩٥        | أرصدة دائنة أخرى      |
| ١٤,٠٠٢,٥١٢       | ١٤,٩٤٦,٦٣٨       |                       |

**١٣- مخصص المنافع المحددة للموظفين**

**وصف عام لخطة المنافع المحددة للموظفين**

يتعين علي الجامعة دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (خطة منافع محددة) وفقا لنظام العمل السعودي. تعادل منفعة مكافأة نهاية الخدمة نصف قيمة راتب الشهر الاخير في خدمة الموظف بالجامعة لكل سنة من سنوات الخدمة الخمسة الاولى وبما يشمل كسور السنة، بالإضافة إلى قيمة راتب الشهر الاخير كاملا في خدمة الموظف بالجامعة عن كل سنة من سنوات الخدمة المتبقية / التالية وبما يشمل كسور السنة. عوامل الاستحقاق يتم تطبيقها في حالات الاستقالة. مكافأة نهاية الخدمة غير ممولة.

**منهجية التقييم**

تبنت إدارة الجامعة التبسيطات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم عند قياس التزام منفعتها المحددة، حيث أن الجامعة غير قادرة علي استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة (دون تكبد تكلفة وجهد كبيرين غير مبررين) لتقيس التزام منفعتها المحددة والمصروف المتعلق به.

**تظهر الحركة علي المنافع المحددة للموظفين كمايلي :**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                                 |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٤,٣٢٠,٧٣١        | ٥,٩٢٢,٨٧٤        | رصيد المخصص أول السنة           |
| ١,٦٠٢,١٤٣        | ٢,٠٦٠,٨٦٦        | يضاف :المخصص المكون خلال السنة  |
| -                | (٨٢٦,٥٧٢)        | يخصم: المخصص المنصرف خلال السنة |
| ٥,٩٢٢,٨٧٤        | ٧,١٥٧,١٦٨        | رصيد المخصص آخر السنة           |

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٤- مصروفات النشاط

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |                               |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٣٤,١١٩,١١٥       | ٥١,٦٧٨,٩٦٧       | رواتب ومافي حكمها             |
| ١,٦٠٢,١٤٣        | -                | منافع الموظفين                |
| ١,٧٥٥,٣٨٥        | ٢,٤٤٨,٠٣٦        | تأمينات اجتماعية              |
| ١,٢٤٤,٤٥٩        | ١,٩٢٩,٢٩٧        | تأمين طبي                     |
| -                | ٣,٦٦٤,٠٢٨        | منافع وخدمات                  |
| ٦,٧٢٦,٧١٠        | ٦,٨٨٧,١٧١        | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات  |
| ٥٠٥,٠٣١          | ١٨٤,٦٥٦          | إيجارات                       |
| ١,٦٠٧,٧٥٩        | ٧١٣,٢٤٢          | أتعاب مهنية واستشارات قانونية |
| ١٥٢,٠٦٢          | ١١٢,٢٠٧          | قرطاسية ومطبوعات              |
| ٨١٢,١٩٢          | ٣٢٠,٥٠٩          | جوازات وتأشيرات               |
| ١,٩٧٠,٧٩٨        | ٢٤٥,١٨٩          | كهرباء ومياه وهواتف           |
| ٢,١٧٠,١١٥        | ٣,٨٥٣,٧٧٥        | رسوم واشتركاكات               |
| ٣,٨٠٤,٦٣٥        | ٣,٥٣٧,٥٨٧        | صيانة واصلاح                  |
| ٦٨٧,٣٣٩          | ٣٤٧,٠٩٢          | دعاية واعلان                  |
| ٤٥١,١٦٨          | ٤٣,١٢٧           | عمولات بنكية                  |
| ٣٧٧,١٦٥          | ٧١٩,٧٧٧          | تذاكر سفر                     |
| ٦,٩٠٧,٣٠٨        | ٣,٠٥٥,١٦٣        | مصاريف المشاريع               |
| ٤,٤٦٣,١٣٢        | -                | مصاريف تدريب وتوظيف           |
| -                | ٩,٥٣٤,٥٣٦        | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها    |
| -                | ٢,٩٠٤,٣١٩        | سكن ومكافآت وحفلات تخرج       |
| ٢,٥٤٦,٩٧٧        | ١,٢٣٥,٨١٩        | مصروفات متنوعة                |
| ٧١,٩٠٣,٤٩٣       | ٩٣,٤١٤,٤٩٧       |                               |

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل الادارة في ٣ مايو ٢٠٢٦ م.