

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

القوائم المالية ذات الغرض الخاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

صفحة

٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص
٦	قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٧	قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٨	قائمة التدفقات النقدية ذات الغرض الخاص
٩-١٤	إيضاحات حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص



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

تليفون
بريد الكتروني
إنترنت
سجل تجاري

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل لذات الغرض الخاص

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جدة - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البيان الخيرية التعليمية والتي تشمل قائمة المركز المالي ذات الغرض الخاص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقوائم الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول ذات الغرض الخاص والتدفقات النقدية ذات الغرض الخاص للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي ذات الغرض الخاص للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملانة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه - الأساس المحاسبي وتقيد التوزيع والاستخدام

نود 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 لوزارة 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 بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح والنظام الأساسي للجمعية 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، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية ذات الغرض الخاص

تتمثل 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 المعتمدة 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 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 الجمعية.

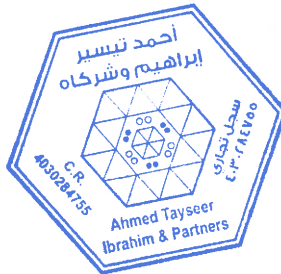
تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك 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، فسنبذل 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.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون


أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٥٣٤



١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٣٩٥,٨٥٦	١٩٠,٣٩١	٣	النقد
١٧٠,٢٤٣,٥٦٤	١٥٨,٤٠٥,٩٣٠	٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٤٥٣,٤٥٥	٣,٩١٩,٠٦٨	٥	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٧٣,٠٩٢,٨٧٥	١٦٢,٥١٥,٣٨٩		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١٤٨,٠٩٠,٦٣٥	١٥٥,٠٧٦,٠٤٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٤٨,٠٩٠,٦٣٥	١٥٥,٠٧٦,٠٤٨		إجمالي أصول غير متداولة
٣٢١,١٨٣,٥١٠	٣١٧,٥٩١,٤٣٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥,٠٦٤,٢٦١	٥,٠٦٤,٢٦١	٨	قروض قصيرة الأجل
٣,٧٠٧,١٤٥	٥,١٣٥,٤٣٥		ذمم دائنة تجارية
١,٠١٨,٧١٧	٦٦,٣٢٠	٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩,٧٩٠,١٢٣	١٠,٢٦٦,٠١٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٨,٥١٢,٧٨٧	٣٤,٧٨٣,٨٦٤	٨	قروض طويلة الأجل
٣٨,٥١٢,٧٨٧	٣٤,٧٨٣,٨٦٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢٧٢,٨٨٠,٦٠٠	٢٧٢,٥٤١,٥٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧٢,٨٨٠,٦٠٠	٢٧٢,٥٤١,٥٥٧		إجمالي صافي الأصول
٣٢١,١٨٣,٥١٠	٣١٧,٥٩١,٤٣٧		إجمالي المطلوبات 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 ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
الإيرادات والمكاسب:			
تبرعات وزكوات	٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠
الإيرادات الأخرى	-	-	٤٨٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤٧٥,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
المصروفات والخسائر:			
١٠ مصروفات الأنشطة	(٨١٤,٠٤٣)	(٨١٤,٠٤٣)	(١,٢٥٩,١٠٧)
(خسائر) استثمارات في شركات تابعة	-	-	-
إجمالي المصروفات والخسائر	(٨١٤,٠٤٣)	(٨١٤,٠٤٣)	(١,٢٥٩,١٠٧)
التحويلات بين صافي الأصول	-	-	-
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٣٣٩,٠٤٣)	(٣٣٩,٠٤٣)	(٥٠٩,١٠٧)
صافي الأصول في بداية العام	٢٧٢,٨٨٠,٦٠٠	٢٧٢,٨٨٠,٦٠٠	٢٧٣,٣٨٩,٧٠٧
صافي الأصول في نهاية العام	٢٧٢,٥٤١,٥٥٧	٢٧٢,٥٤١,٥٥٧	٢٧٢,٨٨٠,٦٠٠

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 ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
(٥٠٩,١٠٧)	(٣٣٩,٠٤٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
(٥٠٩,١٠٧)	(٣٣٩,٠٤٣)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٢,٦٨٧,٣١٢)	١١,٨٣٧,٦٣٤	مستحق من/ الى اطراف ذات العلاقة
٣٥٩,١٩٢	(١,٤٦٥,٦١٣)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٠٦,٩٨٦	١,٤٢٨,٢٩٠	ذمم دائنة تجارية
٧٠٣,٩٦٢	(٩٥٢,٣٩٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٢٦,٢٧٩)	١٠,٥٠٨,٨٧١	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٤٩٥,٨٨١)	(٦,٩٨٥,٤١٣)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٨,٤٩٥,٨٨١)	(٦,٩٨٥,٤١٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٥,٢٩٢,١٤٥	(٣,٧٢٨,٩٢٣)	قرض وزارة المالية
١٥,٢٩٢,١٤٥	(٣,٧٢٨,٩٢٣)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
(٣,٩٣٠,٠١٥)	(٢٠٥,٤٦٥)	صافي التغير في النقد خلال العام
٤,٣٢٥,٨٧١	٣٩٥,٨٥٦	رصيد النقد في بداية السنة
٣٩٥,٨٥٦	١٩٠,٣٩١	رصيد النقد في نهاية السنة
		أهم المعاملات الغير نقدية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	استبعاد الاستثمار في شركة عقيق
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

٢-١ فترة الحسابات

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

٢- أهم السياسات المحاسبية :

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 والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

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

٣-٢ استعمال التقديرات

إن إعداد 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 الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبط 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 .

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

٢- أهم السياسات المحاسبية: (تابع)

٦-٢ 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 .

٧-٢ 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 والارباح والخسائر الاكتوارية ضمن قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول

٨-٢ 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.

٩-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

١٠-٢ 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 الأوقاف كما يلي:-

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجامعة 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 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 الجامعة

• 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 الجامعة.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجامعة.

جمعية أنبيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

٢- أهم السياسات المحاسبية: (تابع)

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 إثبات 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 .

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣٩٥,٨٥٦	١٩٠,٣٩١	نقد بالبنوك
٣٩٥,٨٥٦	١٩٠,٣٩١	

٤- 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
مملوكة للجمعية	جامعة الامير مقرن الاهلية
شركة شقيقة	شركة بنين المطورة للتطوير العمراني

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	مستحق من أطراف ذوي علاقة
١٧٠,٢٤٣,٥٦٤	١٥٨,١٤٧,٦٢٨	جامعة الامير مقرن الاهلية
-	٢٥٨,٣٠٢	شركة بنين المطورة للتطوير العمراني
١٧٠,٢٤٣,٥٦٤	١٥٨,٤٠٥,٩٣٠	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٣٢٣,١٨٤	٣٢٣,٧١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
	٩٨٧,٨٠٥	دفعات مقدمة للموردين
١٥,٠٤٠	١٥,٠٤٠	سلف عاملين
١,٣٣٣,٧٨٢	١,٨١١,٠٦٤	أصول ضريبة القيمة المضافة
٧٨١,٤٤٩	٧٨١,٤٤٩	أرصدة مدينة أخرى
٢,٤٥٣,٤٥٥	٣,٩١٩,٠٦٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٧- ممتلكات والآت ومعدات - (صافي)

<u>أراضي</u>	<u>مبشروعات تحت التنفيد</u>	<u>المجموع</u>
٩٨,٠٥٦,١٦٠	٥٠,٠٣٤,٤٧٥	١٤٨,٠٩٠,٦٣٥
-	٦,٩٨٥,٤١٣	٦,٩٨٥,٤١٣
٩٨,٠٥٦,١٦٠	٥٧,٠١٩,٨٨٨	١٥٥,٠٧٦,٠٤٨

نسبة الإهلاك:
التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المعزاة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إهلاك العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩٨,٠٥٦,١٦٠	٥٠,٠٣٤,٤٧٥	١٤٨,٠٩٠,٦٣٥
٩٨,٠٥٦,١٦٠	٥٧,٠١٩,٨٨٨	١٥٥,٠٧٦,٠٤٨

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

٨- قروض طويلة الأجل

يتمثل القرض في عقدين من وزارة المالية

١- قرض وزارة المالية بموجب العقد رقم ١٠ بتاريخ ١٩/٣/١٤٣٠ هـ (الموافق ١٦/٣/٢٠٠٩م) من إجمالي قيمة القرض البالغ ٢٠٠٢٨٠٠٠ ريال مقسم علي دفعات لتمويل إقامة كلية البيان الأهلية للبنات (جامعة الأمير مقرن) بالمدينة المنورة بضمان رهن صك الأرض ٢٩/٣/٤ بتاريخ ١٧/١١/١٤٢٤ هـ والمباني المقامة عليها.

٢- قرض وزارة المالية بموجب العقد رقم ١٠ بتاريخ ١٨/٤/١٤٣٣ هـ (الموافق ١٣/٣/٢٠١١م) من إجمالي قيمة القرض البالغ ٢٠٥٧٧٠٠٠ ريال مقسم علي دفعات لتمويل إقامة كلية البيان الأهلية للبنين (جامعة الأمير مقرن) بالمدينة المنورة بضمان رهن صك وتملك عقار رقم ٣٤٠١٠٢٠٠٤٣٨٨ الأرض ٢٩/٣/٤ بتاريخ ٦/٨/١٤٣١ هـ المتضمن رهن أرض المشروع وماقيم أو سيقام عليها من بناء لصالح وزارة المالية (الإدارة العامة للقروض المحلية والاعانات) .

٣- قرض من البنك الاسلامي للتنمية لغرض انشاء مبني وقفي فندق في المدينة المنورة وفقا للاتفاقية بتاريخ ١٤٤٠/٧/٦ هـ الموافق ١٩/٣/١٣م حيث وافق البنك علي تمويل المنشآت بأسلوب الاستصناع في حدود مبلغ لايتجاوز ثمانية ملايين وثمانمائة ألف (٨,٨٠٠,٠٠٠) دولار امريكي.

القروق من وزارة المالية بيانها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	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)
٤٠,٦٥٠,٠٠٠	٤٠,٦٥٠,٠٠٠	
١٢,٨٧٥,١٤٤	١٠,٠١٤,٠٠٠	دفعات كلية البيان الاهلية للبنات(جامعة الأمير مقرن بن عبدالعزيز الأهلية)
١٠,٦١٨,٤٩٠	٧,٧٧٣,١٩٢	دفعات كلية البيان الاهلية للبنين(جامعة الأمير مقرن بن عبدالعزيز الأهلية)
٢٣,٤٩٣,٦٣٤	١٧,٧٨٧,١٩٢	
١٧,١١١,٣٦٦	٢٢,٨١٧,٨٠٨	الاقساط المستحقة من القرض

تم عرض القروض في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الجزء المتداول من قرض وزارة المالية تحت بند المطلوبات المتداولة إجمالي القروض طويلة الاجل
٥,٠٦٤,٢٦١	٥,٠٦٤,٢٦١	
٥,٠٦٤,٢٦١	٥,٠٦٤,٢٦١	
١٢,٠٤٧,١٠٥	١٧,٧٥٣,٥٤٧	الجزء غير المتداول من قرض وزارة المالية
٢٢,٧٣٦,٧٥٩	٢٠,٧٥٩,٢٤٠	الجزء غير المتداول من قرض البنك الاسلامي للتنمية
٣٤,٧٨٣,٨٦٤	٣٨,٥١٢,٧٨٧	إجمالي القروض طويلة الاجل

جمعية البيان الخيرية للتعليم

جمعية أهلية (ترخيص رقم ٣٦٥١)

جدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريال السعودي)

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٠٠٧,٧١٧	-	ضمانات تنفيذ أعمال
١١,٠٠٠	٦٦,٣٢٠	مصرفات مستحقة
١,٠١٨,٧١٧	٦٦,٣٢٠	

١٠- مصروفات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٧٥٣,٥٠٠	٤٤٢,٦٦٢	رواتب ومافي حكمها
٩٥,١٢١	١٠١,٤٦٧	تأمينات اجتماعية
١٢١,٦٨٢	-	إيجارات
٢٦,٠٠٠	-	أتعاب مهنية واستشارات قانونية
١٧,٨٤٥	١٢,٦٠٣	قرطاسية ومطبوعات
١٦,٥٧٩	٥٥,٩٨٨	كهرباء ومياه وهواتف
٦٤٦	-	رسوم واشتراكات
٣,٢٩٨	-	صيانة واصلاح
٢١٠,٨١٢	٢٠١,٣٢٣	عمولات بنكية
١٢,٧٤٨	-	تذاكر سفر
٨٧٦	-	مصروفات متنوعة
١,٢٥٩,١٠٧	٨١٤,٠٤٣	

١١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل الجمعية العمومية في ٢٨ مارس ٢٠٢٤م .