

جمعية جناز بمنطقة الباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٨٦)
منطقة الباحة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية جناز بمنطقة الباحة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٨٦))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية جناز بمنطقة الباحة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٨٦)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والاقتراح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

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.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٦ مايو ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

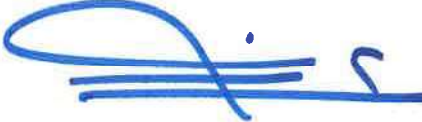
وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، 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 المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية




عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)

١٠ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (٢٧ إبريل ٢٠٢٦م)

جمعية جنائز بمنطقة الباحة

الباحة، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢١,٣٢٣	٧,٨٣٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٩٩٠	-		العهد النقدي
٢٨,٣١٣	٧,٨٣٥		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٨١,٠٤٥	١,٥٤٢,٥١٦	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٧,٧٥٠	٦,٢٥٠	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٨٨,٧٩٥	١,٥٤٨,٧٦٦		مجموع الأصول غير المتداولة
١١٧,١٠٨	١,٥٥٦,٦٠١		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٧٤,١٢٠	٦٦,٥٢٠	(٧)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧٤,١٢٠	٦٦,٥٢٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٥,٣٧٩	١٥,٥٩٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٣٧٩	١٥,٥٩٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧٩,٤٩٩	٨٢,١١٠		اجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
١٠,١٥٢	١,٤٧٤,٤٩١		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧,٤٥٧	-	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٣٧,٦٠٩	١,٤٦٩,٤٧٠		مجموع صافي الأصول
١١٧,١٠٨	١,٥٥٦,٦٠١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١٣٥,٧١٧	-	١٣٥,٧١٧	١٠٦,٥٣٠
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٢٦٧,٠٠٠	٢٦٧,٠٠٠	٨٩,٨٦٩
اشتراك الأعضاء (١٠)	٥,٦٠٠	-	٥,٦٠٠	-
تبرعات عينية أصول ثابتة	١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	-
إيرادات تأجير	٩,٥٠٠	-	٩,٥٠٠	٩,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٩٤,٤٥٧	(٢٩٤,٤٥٧)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٩٤٠,٢٥٣	(٢٧,٤٥٧)	١,٩١٢,٧٩٦	٢٠٥,٨٩٩
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١١)	٣٥٥,٩٤٠	-	٣٥٥,٩٤٠	١٥٣,٠٤٤
مصاريف محملة علي النشاط	٥٦,٤٠٠	-	٥٦,٤٠٠	٧,٣٥٤
مصاريف الحوكمة	-	-	-	١٦,١٢١
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٢٨,٥٦٦	-	٢٨,٥٦٦	٥١,٢٩٧
استهلاك ممتلكات وآلات (٥)	٣٨,٥٢٩	-	٣٨,٥٢٩	٥٧,٥٢٩
اطفاء أصول غير ملموسة (٦)	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	١,٥٠٠
إجمالي المصروفات	٤٨٠,٩٣٥	-	٤٨٠,٩٣٥	٢٨٦,٨٤٥
التغير في صافي الأصول	١,٤٦٤,٣٣٩	(٢٧,٤٥٧)	١,٤٣٦,٨٨٢	(٨٠,٩٤٦)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية جناز بمنطقة الباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٨٦)
قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأصول غير مقيدة	الأصول المقيدة	الإجمالي
١١٨,٥٥٥	-	-	١١٨,٥٥٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١٠٤,٣٣٢)	٢٣,٣٨٦	(٨٠,٩٤٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤,٢٢٣	٢٣,٣٨٦	٣٧,٦٠٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٤٦٤,٣٣٩	(٢٧,٤٥٧)	١,٤٣٦,٨٨٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٤٧٨,٥٦٢	(٤,٠٧١)	١,٤٧٤,٤٩١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جميعه جاسر بمصطفه الباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٨٦)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٠,٩٤٦)	١,٤٣٦,٨٨٢	التغير في صافي الأصول
٥٧,٥٢٩	٣٨,٥٢٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٠٠	١,٥٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦,٠١٦	١٠,٢١١	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	تبرعات عينية أراضي
(١٥,٩٠١)	(١٢,٨٧٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤١٠)	-	ارصده مدينه
١,٨٥٠	(٧,٦٠٠)	مصرفات مستحقة وارصده دائنة أخرى
-	(٦,٩٩٠)	عهدة
(٢٠,١٦٦)	-	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٣٤,٦٢٧)	(١٣,٤٨٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٤,٦٢٧)	(١٣,٤٨٨)	التغير في النقدية خلال السنة
٥٥,٩٥٠	٢١,٣٢٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢١,٣٢٣	٧,٨٣٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

- التكوين والنشاط

جمعية جناز منطقة الباحة مسجاء لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٨٦) وتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ م ومقرها منطقة الباحة ونطاق خدماتها حسب ما تحدده اللائحة الأساسية وذلك بناءً علي نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بالمرسوم الملكي رقم (م / ٨) وتاريخ ١٩-٢-١٤٣٧ هـ مركزها الرئيسي: - منطقة الباحة - عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي:-

- تقديم العناية اللازمة بالموتى الي دفنهم.
- التوعية بطرق اكرام موتي المسلمين الصحيحة حسب الكتاب والسنة.
- العناية بثلجات ومغاسل ومقابر الموتى.

٢.١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاثورة 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 الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

١,١- اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي.

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 إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ 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.

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة:

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناءً على ذلك

٣-١٠ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتبع)

- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيمة وغير المقيمة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

أ- المصروفات والمساعدات (يتبعه)

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣- السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى: -

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي ح/ ٨٠٦٥		٢,١٤٤	١٢,٧٥٦
بنك الانماء ح/ ١٠٠٠		٤٩٠	٧,٣٣٧
بنك البلاد ح/ ٥٠٠٥		٥,٢٠١	١,٢٣٠
		٧,٨٣٥	٢١,٣٢٣

جمعية جناز بمنطقة الباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

الإجمالي	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية و عدد وأدوات	أراضي	التكلفة
٣٠٠,٢٥٠	١٦٨,٦٥٠	٩٥,٠٠٠	١٣,٨٢٧	٢٢,٧٧٣	-	الرصيد بداية السنة
١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١,٥٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١,٨٠٠,٢٥٠	١٦٨,٦٥٠	٩٥,٠٠٠	١٣,٨٢٧	٢٢,٧٧٣	١,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢١٩,٢٠٥	١٠٢,٥٧٦	٩٥,٠٠٠	٥,٤٦٤	١٦,١٦٥	-	الإهلاك المتراكم
٣٨,٥٢٩	٣٣,٧٣٠	-	١,٣٨٣	٣,٤١٦	-	الرصيد بداية السنة
٢٥٧,٧٣٤	١٣٦,٣٠٦	٩٥,٠٠٠	٦,٨٤٧	١٩,٥٨١	-	إهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
١,٥٤٢,٥١٦	٣٢,٣٤٤	-	٦,٩٨٠	٣,١٩٢	١,٥٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
٨١,٠٤٥	٦٦,٠٧٤	-	٨,٣٦٣	٦,٦٠٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية جناز بمنطقة الباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الأصول الغير ملموسة – بالصافي

الإجمالي	برنامج رافد	التكلفة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
-	-	الإضافات خلال السنة
-	-	الاستبعادات خلال السنة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
٧,٢٥٠	٧,٢٥٠	الرصيد بداية السنة
١,٥٠٠	١,٥٠٠	إهلاك السنة
		الإهلاك المستبعد
٨,٧٥٠	٨,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٧,٢٥٠	٧,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية جناز بمنطقة الباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تأمين مسترد لتأجير سيارة الجمعية
٣,٠٠٠	-	تأمينات اجتماعية
٦١,٩٢٠	٦١,٩٢٠	مصروفات مستحقة أخرى
٩,٢٠٠	٤,٦٠٠	
٧٤,١٢٠	٦٦,٥٢٠	
		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد أول العام
١٩,٥٢٩	٥,٣٧٩	المكون خلال العام
٦,٠١٦	١٠,٢١١	المسدد خلال العام
(٢٠,١٦٦)	-	
٥,٣٧٩	١٥,٥٩٠	
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات برنامج المبادرات التطوعية
٦٦,٤٨٣	٢٦٧,٠٠٠	منصة جود مشروع تطوير مغاسل الجمعية
٢٣,٣٨٦	-	
٨٩,٨٦٩	٢٦٧,٠٠٠	
		(١٠) اشتراك أعضاء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رسوم اشتراكات الأعضاء
-	٥,٦٠٠	
-	٥,٦٠٠	

جمعية جناز بمنطقة الباحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات الأنشطة
-	٨٦,٣٤٠	رواتب مشرفي البرامج
-	٢,٦٠٠	صيانة مغسلة الأموات
٦٦,٤٨٣	٢٦٧,٠٠٠	مصروفات برنامج المبادرات التطوعية
٧,٠٠٠	-	حفر قبور
٧٩,٥٦١	-	مصروفات تشغيل انشطه الجمعية
١٥٣,٠٤٤	٣٥٥,٩٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
٢٧,٠٧٥	٨,٠٠٠	الرواتب والأجور
٦,٠١٦	١٠,٢١١	نهاية الخدمة
٧٠٠	٤,٩٥٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٥,٥٢٠	٥,٤٠٥	رسوم بنكية
٤,٦٠٠	-	مصروفات متنوعة
٣,٤٥٠	-	رسوم اشتراكات
٣,٩٣٦	-	الهاتف والنت والبريد
٥١,٢٩٧	٢٨,٥٦٦	

(١٣) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
دعم الوزارة	٤,٠٧١	-	٤,٠٧١	-
منصة جود مشروع تطوير مغاسل الجمعية	٢٣,٣٨٦	-	٢٣,٣٨٦	-
خدمات تطوعية	-	٢٦٧,٠٠٠	٢٦٧,٠٠٠	-
	٢٧,٤٥٧	٢٦٧,٠٠٠	٢٩٤,٤٥٧	-

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية من الادارة بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٦ م.