



جمعية عطا. بالحسينية  
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)  
بجدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل  
كما في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م

جمعية عطاء بالحصينية  
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)  
نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١٧-٨	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٧)



(١)

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية عطاء بالحصينية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عطاء بالحصينية والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية عطاء بالحصينية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك واداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في الحاسبة ما لم تعتمد الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الإدارة اي بديل واقعي اخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

شركة عبدالله شاهر القحطاني  
للإستشارات المحاسبية  
شخص واحد (ذ.م.م.)



( ٢ )

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرية اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي :

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

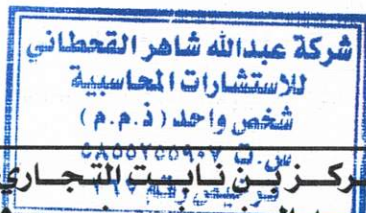
- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي اعدتها الإدارة .

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها . واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهرى فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او علينا ان نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن احداثاً او ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تتعرف عليها أثناء المراجعة .





( ٣ )

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق القوائم المالية مع السجلات المحاسبية الآلية للجمعية والتقارير المستخرجة منها .. والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٠٢٦/٠٣/٠٤ م

الموافق : ١٤٤٧/٠٩/١٥ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني

للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية عطاء بالحصينية

ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الأصول :</b>
			<b>الأصول المتداولة:</b>
١٨٣,٨٠٠,٠٠٠	٦٠٦,٩٣٨,٠٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٠,٠٠٠	١٢١,٥٧٠,٠٠٠	(٥)	المخزون
٠,٠٠٠	٨٦,٢٧٥,٠٠٠	(٦)	ذمم وأرصدة مدينة
١٨٣,٨٠٠	٨١٤,٧٨٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة:</b>
٣٠,٤٠٠	٤٣,٣٧٢	(٧)	العقارات والالات والمعدات بالصافي
١٦,٤٥٩	١٨,٥٥١	(٨)	الأصول غير الملموسة
٤٦,٨٥٩	٦١,٩٢٣		اجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣٠,٦٥٩	٨٧٦,٧٠٦		إجمالي الأصول
			<b>الإلتزامات و صافي الأصول</b>
			<b>إلتزامات متداولة:</b>
٦,٩٠٠	١٢,٢٠٠	(٩)	مصرفوات مستحقة
٦,٩٠٠	١٢,٢٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦,٩٠٠	١٢,٢٠٠		إجمالي الإلتزامات
		(١٠)	<b>صافي الأصول:</b>
٤٥,٧٥٩	٣٧١,٢٠١		صافي الأصول غير المقيدة
١٧٨,٠٠٠	٤٩٣,٣٠٥	(١٠-١)	صافي الأصول المقيدة
٢٢٣,٧٥٩	٨٦٤,٥٠٦		إجمالي صافي الأصول
٢٣٠,٦٥٩	٨٧٦,٧٠٦		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٧ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



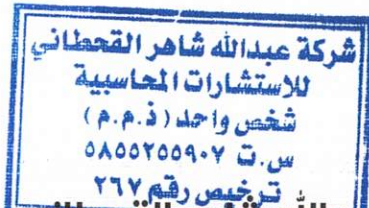
(٥)

جمعية عطاء بالحصينية  
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)  
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

الفترة المالية من	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤/١/١٤ م حتى	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
إجمالي	مقيدة	إجمالي	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
<b>بنود الدخل :</b>					
٢٦,٠٠١	١٨٧,٧٧٦	١٣٩,٣٧٠	٤٨,٤٠٦	(١١)	تبرعات واستقطاعات نقدية
.	١٧٢,٧٨٥	١٧٢,٧٨٥	-		تبرعات عينية
١٥٢,٠٠٠	٤٣٠,٣٦٨	٤٣٠,٣٦٨	-	(١٢)	دعم منصة إحسان
١٠٠,٠٠٠	٧٦٣,٠٠٠	٣٩٣,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	(١٣)	المنح الحكومية
.	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠		اشتراكات الاعضاء
.	٢١١	-	٢١١		تبرعات تخفيض التزام ( خصم ممنوح )
.	-	(٨٢٠,٢١٨)	٨٢٠,٢١٨	(١٠-١)	صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٢٧٨,٠٠١	١,٥٥٦,١٤٠	٣١٥,٣٠٥	١,٢٤٠,٨٣٥		<b>إجمالي بنود الدخل</b>
<b>المصروفات :</b>					
(٤١,٥٧٠)	(٨٤٥,٢١٢)	-	(٨٤٥,٢١٢)	(١٤)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٩,٩٠١)	(٦٠,٠٤٥)	-	(٦٠,٠٤٥)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٩٨٠)	(٨,٢٢٨)	-	(٨,٢٢٨)	(٧)	إستهلاك العقارات والالات والمعدات
(٧٩١)	(١,٩٠٨)	-	(١,٩٠٨)	(٨)	استهلاك أصول غير ملموسة
(٥٤,٢٤٢)	(٩١٥,٣٩٣)	-	(٩١٥,٣٩٣)		<b>إجمالي المصروفات</b>
٢٢٣,٧٥٩	٦٤٠,٧٤٧	٣١٥,٣٠٥	٣٢٥,٤٤٢		<b>التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمره</b>
٢٢٣,٧٥٩	٦٤٠,٧٤٧	٣١٥,٣٠٥	٣٢٥,٤٤٢		<b>التغير في صافي الأصول خلال العام</b>
<b>الدخل الشامل الأخر</b>					
٢٢٣,٧٥٩	٦٤٠,٧٤٧	٣١٥,٣٠٥	٣٢٥,٤٤٢		<b>مجموع التغير الشامل في صافي الأصول</b>

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ١٧ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٦)

جمعية عطاء بالحصينية

ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيانات	رأس المال المساهم به	صافي الأصول غير المقيده	صافي الأصول المقيده	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد ٢٠٢٥/١/١ م	-	٤٥,٧٥٩	١٧٨,٠٠٠	-	٢٢٣,٧٥٩
التغير في صافي الأصول خلال العام	-	٣٢٥,٤٤٢	٣١٥,٣٠٥	-	٦٤٠,٧٤٧
الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	-
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	-	٣٢٥,٤٤٢	٣١٥,٣٠٥	-	٦٤٠,٧٤٧
تكوين الاحتياطات	-	-	-	-	-
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	-	٣٧١,٢٠١	٤٩٣,٣٠٥	-	٨٦٤,٥٠٦

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٧ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية عطاء بالحصينية  
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)  
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

الفترة المالية من	البيان	
٢٠٢٤/١/١٤ م حتى	٢٠٢٥ م	
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	ريال سعودي	ريال سعودي
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٢٣,٧٥٩	٦٤٠,٧٤٧	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :
٢,٧٧١	١٠,١٣٦	إهلاكات واطفاءات
		التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :
٠	(٨٦,٢٧٥)	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
٠	(١٢١,٥٧٠)	التغير في المخزون
٠	(٢٠,٠٠٠)	التغير في الذمم والارصدة المدينة
٦,٩٠٠	٥,٣٠٠	التغير في المصروفات المستحقة
٢٣٣,٤٣٠	٤٤٨,٣٣٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(٣٢,٣٨٠)	(٢١,٢٠٠)	إضافات عقارات والآت ومعدات
(١٧,٢٥٠)	(٤,٠٠٠)	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
(٤٩,٦٣٠)	(٢٥,٢٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
١٨٣,٨٠٠	٤٢٣,١٣٨	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٢+١)
٠	١٨٣,٨٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
١٨٣,٨٠٠	٦٠٦,٩٣٨	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من ١ الي ١٧ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها

## جمعية عطاء بالحصينية

ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

جمعية عطاء بالحصينية

إسم الجمعية :

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠) بتاريخ ١٤٤٥/٠٧/٠٢ هـ ومقرها مدينة الحصينية بنجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٨/م بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ والشهادة سارية لمدة ٤ سنوات من تاريخ التسجيل .

التكـويـن و النشاط :

تحذف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

أهداف الجمعية:

-٥

١ - توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية .

٢ - المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين .

٣ - تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة .

٤ - تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة .

الارتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين .

تأسست الجمعية بتاريخ ١٤٤٥/٠٧/٠٢ هـ الموافق ١٤/١١/٢٠٢٤ م .

تأسيس الجمعية

السنة المالية و فترة المقارنة تعبر أرقام السنة الحالية عن عام ٢٠٢٥ م بينما تعبر فترة المقارنة تعبر عن الفترة المالية من ٢٠٢٤/٠١/١٤ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م ، وعليه فهي غير معبره .

سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم ٨م و تاريخ ١٤٤٦/٠٢/٠٨ هـ ولانحنه التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي:-

١- جمع التبرعات القندية بما يتفق مع اهداف الجمعية المتكورة في لانحنها الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقاً لتعليمات البنك المركزي السعودي بحالات ماليه او شبكات بنكية تودع في حساباتها المعتمدة وذلك بعد اخذ الموافقات اللازمة من الجهة المرخصة

٢- تقوم الجمعية قبل قيامها بحملة جمع التبرعات بتقديم طلب الى الجهة المرخصة ويتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه. ويتم التوقف عن الحملة عند انتهاء المدة المحددة او توافر المبلغ المستهدف ايها اسبق

٣- تلتزم الجمعية بصرف ما جمعت من تبرعات على الغرض التي جمعت من اجله وفي حال تغيير وجهة الصرف يتم الرجوع الى الجهة المرخصة ومراعات شروط المتبرع ان وجدت

٤- تستقبل الجمعية التبرعات العينية ان وجدت من خلال مقرها الرئيسي او فروعها او المواقع المرخص لها بما يجمع التبرعات ويثبت ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخه منه للمتبرع.

٥- تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحيه في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين بتوقيع مشترك يكون المسنول المالي توقيعاً أساسياً ويكون الصرف من حسابات الجمعية البنكية المعتمدة في حال وجود تبرعات دوليه يتم اخذ الموافقة من الجهة المرخصة والتنسيق معها.

٧- الجمعية على علم كامل بنظام جمع التبرعات ولانحنه الأساسية ويتم الالتزام بها بالكامل وعلى علم تام بما ورد فيما يخص العقوبات والغرامات المقررة .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .



العقارات والالات والمعدات والاقواق :

تظهر العقارات والالات والمعدات و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

الأصول غير الملموسة : يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء برنامج الكتروني و المتوقع أن يحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفؤها على مدى الفترة المتوقعة للاستفادة منها و المقدره بخمس سنوات .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مخصص حماية الخدمة :

يتم احتساب مكافآت نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلو مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصلو مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتنهاً للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعالمي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات ( إيرادات مؤجلة ) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة



(١٠)

جمعية عطاء بالحصينية

ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

#### المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

#### المعاملات بالعملات الاجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات أجنبية ( إن وجدت ) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

#### تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .



(١١)

جمعية عطاء بالحصينية

ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الراجحي ح / ١٥٥٥٩١
١٨٣,٨٠٠	٦٠٦,٩٣٨	
١٨٣٨٠٠	٦٠٦٩٣٨	المجموع

٥- المخزون:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	بضاعة التوزيع الخيري
.	١٢١,٥٧٠,٠٠	
.	١٢١٥٧٠,٠٠	المجموع

٦- ذمم وأرصدة مدينة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	العهد
.	٢٠,٠٠٠,٠٠	ضريبة القيمة المضافة (إسترداد)
.	٦٦,٢٧٥,٠٠	
.	٨٦٢٧٥,٠٠	المجموع



(١٢)

جمعية عطاء بالحصينية  
ترخيص رقم (١٠٠٥٦٣٣٠٠)  
نجران - المملكة العربية السعودية



٧- جدول الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ١٢/٣١/٢٠٢٥ م:

البيان	القيمة الدفترية في		نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك		نسبة	التكلفة		البيان
	١٢/٣١/٢٠٢٤ م	١٢/٣١/٢٠٢٥ م		الرصيد في	إضافات		الرصيد في	إضافات	
أثاث ومفروشات	١٧,٩٠٠	٢١,٦٩٨	٤,٩٥٤	٣,٨٥٤	١,١٠٠	%١٥	٧,٦٥٢	١٩,٠٠٠	
أجهزة الإتصال والامن والحماية	-	٥,٢٤٠	١,٠٠٤	١,٠٠٤	-	%١٥	٦,٢٤٤	-	
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	١,٢٥١	٣,٩٧٣	٦٢٨	٥٣٩	٨٩	%١٥	٣,٢٦١	١,٣٤٠	
أجهزة التبريد والتدفئة	٨,٤٣٧	١٠,٠٩٩	٢,٩٨٤	٢,٣٨١	٦٠٣	%١٥	٤,٠٤٣	٩,٠٤٠	
لوحات إعلانية	٢,٨١٢	٢,٣٦٢	٦٣٨	٤٥٠	١٨٨	%١٥	-	٣,٠٠٠	
الإجمالي	٣٠,٤٠٠	٤٣,٣٧٢	١٠,٢٠٨	٨,٢٢٨	١,٩٨٠		٢١,٧٠٠	٣٢,٣٨٠	

٨- جدول الأصول الغير ملموسة ومجمع اطفاءها في ١٢/٣١/٢٠٢٥ م:

البيان	القيمة الدفترية في		نسبة الإطفاء	مجمع الأطفاء		نسبة	التكلفة		البيان
	١٢/٣١/٢٠٢٤ م	١٢/٣١/٢٠٢٥ م		الرصيد في	إضافات		الرصيد في	إضافات	
برنامج إلكتروني	١٦,٤٥٩	١٨,٥٥١	٧٩١	١,٩٠٨	٧٩١	%١٠	٤,٠٠٠	١٧,٢٥٠	
الإجمالي	١٦,٤٥٩	١٨,٥٥١	٧٩١	١,٩٠٨	٧٩١		٤,٠٠٠	١٧,٢٥٠	

(١٣)

جمعية عطاء بالحصينية

ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٩- مصروفات مستحقة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٠٠	٩,٢٠٠	أتعاب تدقيق ومراجعة
	٣,٠٠٠	رواتب واجور مستحقة
٦,٩٠٠	١٢,٢٠٠	المجموع



(١٤)

جمعية عطاء بالحصينية  
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)  
نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٠- صافي الأصول:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م				البيان
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول	صافي الأصول	صافي الأصول	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	
٠	٢٢٣,٧٥٩	-	١٧٨,٠٠٠	٤٥,٧٥٩	رصيد أول العام
٢٢٣,٧٥٩	٦٤٠,٧٤٧	-	٣١٥,٣٠٥	٣٢٥,٤٤٢	التغير في صافي الأصول
٢٢٣,٧٥٩	٨٦٤,٥٠٦	-	٤٩٣,٣٠٥	٣٧١,٢٠١	المجموع

١/١٠- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م				البيان
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الرصيد في آخر العام	المحزر خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في أول العام	
٠	٠,٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠	٠	تبرعات مشروع الكسوة الشتوية
٠	٢١,٥٢٠,٠٠	(٢٢,٧٩٠,٠٠)	٤٤,٣١٠,٠٠	٠	تبرعات مشروع الأجهزة الكهربائية
٠	٠,٠٠	(٨٥,٠٦٠,٠٠)	٨٥,٠٦٠,٠٠	٠,٠٠	تبرعات السلة الغذائية
٠	٧٨,٧٨٥,٠٠	(٩٤,٠٠٠,٠٠)	١٧٢,٧٨٥,٠٠	٠,٠٠	التبرعات العينية
٢٦,٠٠٠	-	(٢٦,٠٠٠)	-	٢٦,٠٠٠	مشروع الأجهزة الكهربائية - دعم اوقاف محمد صالح العذل
١٥٢,٠٠٠	-	(١٥٢,٠٠٠)	-	١٥٢,٠٠٠	دعم منصة إحسان - مشروع توفير البطانيات للأسر المتعففة
٠	-	(٩٩,٩٦٨)	٩٩,٩٦٨	-	دعم منصة إحسان - - السلال الغذائية
٠	-	(١٤٠,٠٠٠)	١٤٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - مشروع تأثيث منازل للأسر المتعففة
٠	-	(١٩٠,٤٠٠)	١٩٠,٤٠٠	-	دعم منصة إحسان - مشروع كسوة للأسر المتعففة
٠	٣٩٣,٠٠٠	-	٣٩٣,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - مشروع بناء وتمكين للأسر المستفيدة
١٧٨,٠٠٠	٤٩٣,٣٠٥	(٨٢٠,٢١٨)	١,١٣٥,٥٢٣	١٧٨,٠٠٠	المجموع

١١- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

الفترة المالية من	٢٠٢٥ م				البيان
٢٠٢٤/١/١٤ م حتى	الاجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١	٤٨,٤٠٦	-	-	٤٨,٤٠٦	تبرعات عامة
٢٦,٠٠٠	-	-	-	-	مشروع الأجهزة الكهربائية - دعم اوقاف محمد صالح العذل
٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع الكسوة الشتوية
٠	٤٤,٣١٠	-	٤٤,٣١٠	-	تبرعات مشروع الأجهزة الكهربائية
٠	٨٥,٠٦٠	-	٨٥,٠٦٠	-	تبرعات السلة الغذائية
٢٦,٠٠١	١٨٧,٧٧٦	-	١٣٩,٣٧٠	٤٨,٤٠٦	المجموع

شركة عبدالله شاهر القحطاني  
للإستشارات المحاسبية  
شخصي واحد ( ف.م.م )  
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧  
ترخيص رقم ٢٦٧

(١٥)

جمعية عطاء بالحصينية  
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)  
نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٢- دعم منصة إحسان :

الفترة المالية من		٢٠٢٥ م			البيان
٢٠٢٤/١١/١٤ م حتى	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
الاجمالي	الاجمالي				
ريال سعودي	ريال سعودي				
١٥٢,٠٠٠	-	-	-	-	دعم منصة إحسان - مشروع توفير البطانيات للأسر المتعففة
	٩٩,٩٦٨	-	٩٩,٩٦٨	-	دعم منصة إحسان - - السلال الغذائية
	١٤٠,٠٠٠	-	١٤٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - مشروع تأثيث منازل للأسر المتعففة
	١٩٠,٤٠٠	-	١٩٠,٤٠٠	-	دعم منصة إحسان - مشروع كسوة للأسر المتعففة
١٥٢,٠٠٠	٤٣٠,٣٦٨	-	٤٣٠,٣٦٨	-	المجموع

١٣- المنح الحكومية:

الفترة المالية من		٢٠٢٥ م			البيان
٢٠٢٤/١١/١٤ م حتى	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
الاجمالي	الاجمالي				
ريال سعودي	ريال سعودي				
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات - دعم تأسيس
٠	٣٩٣,٠٠٠	-	٣٩٣,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - مشروع بناء وتمكين للأسر المستفيدة
٠	٢٧٠,٠٠٠	-	-	٢٧٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - منة رأس المال البشري
٠	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - الدعم التشغيلي
١٠٠,٠٠٠	٧٦٣,٠٠٠	-	٣٩٣,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	المجموع

شركة عبدالله شاهر القحطاني  
للاستشارات المحاسبية  
شخص واحد (ذ.م.م)  
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧  
ترخيص رقم ٢٦٧

(١٦)

جمعية عطاء بالحصينية

ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٤- مصروفات البرامج والأنشطة :

الفترة المالية من	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤/١/١٤ م حتى	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٢٢,٧٩١	٠	تبرعات مشروع الأجهزة الكهربائية
٠	٥,٤٠٠,٠٠٠	٠	تبرعات مشروع الكسوة الشتوية
٠	٧٣,٩٥٧,٠٠٠	٠	تبرعات السلة الغذائية
٠	٠,٠٠٠	٠	إعانات زواج
٤١,٥٧٠	-	٠	مصروفات المنح الحكومية - دعم التأسيس
٠	١٣٢,١٧٤	٠	دعم منصة إحسان - مشروع توفير البطانيات للأسر المتعففة
٠	٨٦,٩٢٩	٠	دعم منصة إحسان - - السلال الغذائية
٠	١٢١,٧٣٩	٠	دعم منصة إحسان - مشروع تأثيث منازل للأسر المتعففة
٠	١٦٥,٥٦٥	٠	دعم منصة إحسان - مشروع كسوة للأسر المتعففة
٠	٩٤,٠٠٠	٠	المصروفات العينية
٠	٩٣,٥٠٠	٠	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط ( رواتب وأجور ومزايا )
٠	٤٩,١٥٧	٠	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط ( منافع وخدمات )
٤١,٥٧٠	٨٤٥,٢١٢	٠	المجموع



(١٧)

جمعية عطاء بالحصينية  
ترخيص رقم (١٠٠٠٥٦٣٣٠٠)  
نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٥- مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٥ م	الفترة المالية من ٢٠٢٤/١/١٤ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أجور و رواتب	٤٧,٥٠٠,٠٠	٣,٠٠٠
اتعاب تدقيق حسابات	٩,٢٠٠,٠٠	٦,٩٠٠
تكاليف مهنية	٣,٠٠٠,٠٠	
مصاريف بنكية	٣٤٥,٠٠	١
المجموع	٦٠,٠٤٥,٠٠	٩,٩٠١

١٦- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٥ / ٠٩ / ١٤٤٧ هـ الموافق : ٠٤ / ٠٣ / ٢٠٢٦ م .

١٧- الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

