



جمعية شروق لرعاية الأيتام بمدينة تربة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)
القوائم المالية
للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية شروق لرعاية الأيتام بمدينة تربة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية شروق لرعاية الأيتام
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية شروق لرعاية الأيتام " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠) " "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وكل من قوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية شروق لرعاية الأيتام

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 جوهرية متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، أي الإدارة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأبانمي محاسبون

ومراجعون قانونيون

ندى محمد العساف

ترخيص رقم (٩٥٨)



الرياض، المملكة العربية السعودية

٢١ شعبان ١٤٤٧ هـ، (الموافق ٩ فبراير ٢٠٢٦ م)

جمعية شروق لرعاية الأيتام بمدينة تربة حائل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٠٠	٥٩٧,٩٢١	(٥)	النقد وما في حكمه
٧,٠٠٠	١٧,٥٧٥	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٧,٢٠٠	٦١٥,٤٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,١٧٠	٣٤,٢٦٢	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١,١٧٠	٣٤,٢٦٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٣٧٠	٦٤٩,٧٥٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١,٦٢٠	(٢٤٦,٨٣٣)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٠٠	٨٩٣,٧١٦		صافي الأصول المقيدة
٢,٦٢٠	٦٤٦,٨٨٣		إجمالي صافي الأصول
٨,٣٧٠	٦٤٩,٧٥٨		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية شروق لرعاية الأيتام بمدينة تربة حائل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	للفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
تبرعات عينية	-	-	-	٢,٠٠٠
التبرعات النقدية	١٢٦,٧٩١	٨٦٦,٨٢٢	٩٩٣,٦١٣	١١,٣٣٠
دعم صندوق دعم الجمعيات	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
منصة احسان - كفالة أيتام	-	٣٢٦,٤٠٠	٣٢٦,٤٠٠	-
اشتراكات الأعضاء	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	١,٠٠٠
إجمالي بنود الدخل	١٢٧,٧٩١	١,٢٩٣,٢٢٢	١,٤٢١,٠١٣	١٤,٣٣٠
المصروفات والخسائر				
مصروفات البرامج والأنشطة	٣٥٧,٢٥٥	٤٠٠,٥٠٦	٧٥٧,٧٦١	٩,٦٨٠
مصروفات عمومية وإدارية	١٨,٩٨٩	-	١٨,٩٨٩	٢,٠٣٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٣٧٦,٢٤٤	٤٠٠,٥٠٦	٧٧٦,٧٥٠	١١,٧١٠
التغير في صافي الأصول	(٢٤٨,٤٥٣)	٨٩٢,٧١٦	٦٤٤,٢٦٣	٢,٦٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية شروق لرعاية الأيتام بمدينة تربة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	للفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
٦٤٤,٢٦٣	٢,٦٢٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة / الفترة	
تعديلات لتسوية صافي الأصول	
٣,٢٢١	٣٠
٦٤٧,٤٨٤	٢,٦٥٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
(١٠,٥٧٥)	(٧,٠٠٠)
(٢,٨٧٥)	٥,٧٥٠
٦٣٤,٠٣٤	١,٤٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(٣٦,٣١٣)	(١,٢٠٠)
(٣٦,٣١٣)	(١,٢٠٠)
التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة / الفترة	
٥٩٧,٧٢١	٢٠٠
٢٠٠	-
٥٩٧,٩٢١	٢٠٠

استهلاك الممتلكات والمعدات

التغير في أرصدة مدينة أخرى
التغير في أرصدة دائنة أخرى
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية

المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة / الفترة
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة / الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية شروق لرعاية الأيتام بمدينة تربة حائل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)
 قائمة التغير في صافي الأصول
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

للفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	غير المقيده	المقيده	الإجمالي
صافي الأصول في بداية الفترة	-	-	-
صافي التغير في الأصول	١,٦٢٠	١,٠٠٠	٢,٦٢٠
صافي الأصول في نهاية الفترة	١,٦٢٠	١,٠٠٠	٢,٦٢٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
صافي الأصول في بداية السنة	١,٦٢٠	١,٠٠٠	٢,٦٢٠
صافي التغير في الأصول	(٢٤٨,٤٥٣)	٨٩٢,٧١٦	٦٤٤,٢٦٣
صافي الأصول في نهاية السنة	(٢٤٦,٨٣٣)	٨٩٣,٧١٦	٦٤٦,٨٨٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية شروق لرعاية الأيتام بمدينة تربة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية شروق لرعاية الأيتام بمدينة تربة بحائل- جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠) بموجب القرار الوزاري بتاريخ ١٤٤٦/٠١/١٦ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمنطقة حائل وتتمثل اهدافها في ١- المساهمة في تنمية مهارات اليتيم ٢- تعزيز الشعور بالامان لدى الأطفال الأيتام ٣- تأهيل المتخصصين في مجال رعاية الأطفال الايتام ٤- تأهيل الأيتام على الاندماج مع محيطه الأسري والمجتمعي ٥- توعية وتوجيه المجتمع نحو رعاية الأيتام.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

جمعية شروق لرعاية الأيتام بمدينة تربة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٣-٥ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتقويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك
أجهزة كهربائية	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة الكترونية	١٥%
حاسب آلي	١٥%
أجهزة التدفئة والتبريد	١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأصول المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية – إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تتم معظم المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية والمبالغ المستحقة لا تحمل فائدة. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. إذا كان الأمر كذلك، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
 - (1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .
 - (1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفقتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

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

جمعية شروق لرعاية الأيتام بمدينة تربة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأصول المقيدة

هي 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 الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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 من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٩٧,٩٢١	٢٠٠
٥٩٧,٩٢١	٢٠٠

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢,٠٠٠	٦,٠٠٠
١,٠٠٠	١,٠٠٠
٤,٥٧٥	-
١٧,٥٧٥	٧,٠٠٠

إيجارات مدفوعة مقدما

إيرادات اشتراكات مستحقة

رسوم واشتراكات مدفوعة مقدما

جمعية شروق لرعاية الأيتام بمدينة تربة حائل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	أجهزة الكترونية	حاسب آلي	أجهزة التدفئة والتبريد	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	-	-	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠
الإضافات خلال السنة	٨٥٠	٢٣,٣٧٠	-	٥,٩٤٣	٦,١٥٠	٣٦,٣١٣
الرصيد في نهاية السنة	٨٥٠	٢٣,٣٧٠	١,٢٠٠	٥,٩٤٣	٦,١٥٠	٣٧,٥١٣
مجمع الاستهلاك	-	-	٣٠	-	-	٣٠
الرصيد في بداية السنة	-	-	١٩٥	٦٦٩	٦٩٢	٣,٢٢١
الإضافات خلال السنة	٩٦	١,٥٧٠	٢٢٥	٦٦٩	٦٩٢	٣,٢٥١
الرصيد في نهاية السنة	٩٦	١,٥٧٠	٢٢٥	٦٦٩	٦٩٢	٣,٢٥١
صافي القيمة الدفترية	٧٥٤	٢١,٨٠٠	٩٧٥	٥,٢٧٤	٥,٤٥٨	٣٤,٢٦٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	-	١,١٧٠	-	-	١,١٧٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-	-	-	-	-

(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أتعاب مهنية مستحقة
٢,٨٧٥	٥,٧٥٠	
٢,٨٧٥	٥,٧٥٠	

جمعية شروق لرعاية الأيتام بمدينة تربة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(٩) التبرعات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	للفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	غير المقيده	المقيده
-	-	٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠
-	-	٣٨٥,٩٩٥	٣٨٥,٩٩٥
-	-	٤٥١,٨٢٧	٤٥١,٨٢٧
١٢٦,٧٩١	١١,٣٣٠	-	١٢٦,٧٩١
١٢٦,٧٩١	١١,٣٣٠	٨٦٦,٨٢٢	٩٩٣,٦١٣

تبرعات نقدية - زكاة
منصة تبرع - كفالة ايتام
تبرعات - كفالة ايتام
التبرع العام - تحويلات

(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	للفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	غير المقيده	المقيده
-	-	٢٦,٥٠٦	٢٦,٥٠٦
٢٩٣,٩١٥	-	٣٦٤,٠٠٠	٦٥٧,٩١٥
١,٣٨٥	-	-	١,٣٨٥
١٦,١٠٦	-	-	١٦,١٠٦
١٣,٦٢٢	-	-	١٣,٦٢٢
٣٢,٢٢٧	٩,٦٨٠	١٠,٠٠٠	٤٢,٢٢٧
٣٥٧,٢٥٥	٩,٦٨٠	٤٠٠,٥٠٦	٧٥٧,٧٦١

مصروفات الزكاة
مصروفات كفالة ايتام
برنامج كسوة شتاء
سلال غذائية
مصاريف التبرعات العامة
المصروفات المحملة على النشاط (١/١٠)

(١/١٠) المصروفات المحملة على النشاط

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	للفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	غير المقيده	المقيده
٨,١٧٦	٤,٧٥٠	-	٨,١٧٦
٣,٦٥٠	٣,٤٧٥	-	٣,٦٥٠
-	١,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠
٨,٤٢٥	-	-	٨,٤٢٥
٧,٠٠٠	-	-	٧,٠٠٠
١,٣٧٦	٤٥٥	-	١,٣٧٦
٣٢,٢٢٧	٩,٦٨٠	١٠,٠٠٠	٤٢,٢٢٧

اتعاب مهنية
صيانة وإصلاح
ايجار
مصاريف عمالة مؤقتة
رسوم واشتراكات
مصاريف تصميم
أخرى

جمعية شروق لرعاية الأيتام بمدينة تربة حائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٢٠١٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(١١) مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	للفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٠٠٠	١,٠٠٠	إيجار
٣,٢٢١	٣٠	اهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٠٠٠	١,٠٠٠	اتعاب مهنية عمومية وإدارية
٣,٠٠٠	-	مزايا وحوافز
١,٣٠٠	-	صيانة واصلاح
٤,٢٥٠	-	رسوم واشتراكات
١,٥٠٠	-	دعاية و اعلان
٧١٨	-	أخرى
١٨,٩٨٩	٢,٠٣٠	

(١٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية . إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٣) ارقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للسنة السابقة لتنماشى مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية.

(١٤) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق (٩ فبراير ٢٠٢٦ م).