

جمعية برمشارق

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1273)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
2 - 1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التغير في صافي الاصول
6	قائمة التدفقات النقدية
27 - 7	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية بر مشارق

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بر مشارق مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٩٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (نتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية برمشارق

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ٠٤ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢١ أبريل ٢٠٢٦ م

شركة خالد سلطان الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
4,034,988	5,186,665	(4)	النقد وما في حكمه
2,000,000	4,424,233	(5)	أرصدة مدينة أخرى
259,690	176,911	(6)	المخزون
6,294,678	9,787,809		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الأوقاف
11,450,047	13,075,237	(7)	أصول الأوقاف – بالصافي
11,450,047	13,075,237		مجموع أصول الأوقاف
			الأصول غير المتداولة
431,011	1,880,557	(8)	مشروعات تحت التنفيذ
184,703	153,109	(9)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
8,546	2,518	(10)	الأصول الغير ملموسة- بالصافي
624,260	2,036,184		مجموع الأصول غير المتداولة
18,368,985	24,899,230		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
23,897	53,630	(11)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
514,286	514,286	(1/12)	الجزء المتداول من القرض
538,183	567,916		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
2,685,715	2,057,144	(2/12)	الجزء الغير متداول من القرض
33,360	34,516	(13)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,719,075	2,091,660		مجموع الالتزامات غير المتداولة
3,257,258	2,659,576		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
13,941,128	20,719,284		صافي الأصول غير المقيدة
1,170,599	1,520,370	(25)	صافي الأصول المقيدة
-	-		صافي أصول الأوقاف
15,111,727	22,239,654		إجمالي صافي الأصول
18,368,985	24,899,230		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (29) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي 2024م	إجمالي 2025م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والتبرعات
1,558,931	1,133,522	-	1,133,522		التبرعات النقدية العامة
8,421,130	14,403,567	14,403,567	-	(14)	التبرعات النقدية المقيدة
1,402,700	470,800	470,800	-	(15)	تبرعات منصة احسان
973,263	420,007	420,007	-	(16)	التبرعات العينية
-	-	-	-		تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات
831,744	-	-	-	(17)	تبرعات الخدمات التطوعية
89,656	-	-	-	(18)	المنح الحكومي
254,098	620,280	620,280	-	(19)	تبرعات الزكاة
4,319,632	5,931,777	-	5,931,777	(20)	تبرعات نقدية - مشاريع استثمارية
85,060	467,931	-	467,931		إيرادات ايجارات اوقاف
-	189,996	-	189,996		إيرادات ايجارات سكي
18,500	16,200	-	16,200		اشتراكات الأعضاء
400,000	6,424	-	6,424		تبرعات تخفيض التزام
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(15,564,883)	15,564,883		إعادة تصنيف لتحقيق قيد
18,354,714	23,660,504	349,771	23,310,733		إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف
					المصروفات
(713,573)	(502,787)	-	(502,787)	(21)	المساعدات العينية
(10,041,971)	(14,517,275)	-	(14,517,275)	(22)	مصروفات البرامج والأنشطة
(10,351)	(10,350)	-	(10,350)		مصروفات الحوكمة
(41,138)	(84,355)	-	(84,355)		مصروفات محملة على النشاط
(85,648)	(22,050)	-	(22,050)	(23)	مصروفات استثمار
(3,352)	(40,089)	-	(40,089)		مصاريف جمع الأموال
(831,744)	-	-	-		مصروفات الخدمات التطوعية
(261,242)	(627,600)	-	(627,600)		مساعدات الزكاة
(384,129)	(265,639)	-	(265,639)	(24)	المصروفات العمومية والإدارية
(85,351)	(424,810)	-	(424,810)	(7)	اهلاك أصول الأوقاف
(26,700)	(31,593)	-	(31,593)	(9)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(5,129)	(6,029)	-	(6,029)	(10)	اطفاء الاصول الغير ملموسة
(12,490,328)	(16,532,577)	-	(16,532,577)		إجمالي المصروفات
5,864,386	7,127,927	349,771	6,778,156		التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (29) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
9,247,341	283,929	1,306,225	7,657,187	الرصيد في 31 ديسمبر 2023م
5,864,386	(283,929)	(135,626)	6,283,941	التغير في صافي الأصول خلال السنة
15,111,727	-	1,170,599	13,941,128	الرصيد في 31 ديسمبر 2024م
7,127,927	-	349,771	6,778,156	التغير في صافي الأصول خلال السنة
22,239,654	-	1,520,370	20,719,284	الرصيد في 31 ديسمبر 2025م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (29) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
5,864,386	7,127,927	التغير في صافي الاصول
-	-	تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات
85,351	424,810	اهلاك أصول الأوقاف
26,700	31,594	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
5,129	6,028	اطفاء الاصول الغير ملموسة
14,539	1,156	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
5,996,105	7,591,515	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(2,000,000)	(2,424,233)	أرصدة مدينة اخري
(259,690)	82,779	المخزون
(103,651)	29,733	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
3,632,764	5,279,794	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(5,034,572)	(1,449,546)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(1,725)	(2,050,000)	اضافات أصول الاوقاف
(7,486)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(5,043,783)	(3,499,546)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
3,200,001	(628,571)	القروض
3,200,001	(628,571)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
1,788,982	1,151,677	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
2,246,006	4,034,988	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
4,034,988	5,186,665	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (29) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية بر مشارق ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1273) ، بتاريخ 1440/11/10 هـ الموافق في 2019/07/13 م ، مركزها الرئيسي: خليص- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

1.1- تتمثل اهداف الجمعية طبقاً للنظام الاساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات العينية والتقنية للأسرة المحتاجة.
- * تأهيل وتدريب ابناء الأسر المحتاجة لسوق العمل .
- * مساعدة المحتاجين في الحصول علي المسكن المناسب.
- * تحسين المستوى الصحي للأسر المحتاجة.

2.1- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي 2025م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي 2025م.

(2) اسس اعداد القوائم المالية :

1.2- المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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 والمعايير والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (3).

2.2- اسس القياس:

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

3.2- العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

4.2- 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

1.3- النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

2.3- الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

3.3- الممتلكات والألات والمعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و المعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدره كما يلي:

أثاث ومفروشات	10%	سيارات	20%
الات ومعدات	15%	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	15%
عدد وادوات	10%	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	15%
الأدوات وأجهزة العرض	10%	اجهزة الاتصال والامن والحماية	10%
المباني	4%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الأعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصيح 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.

4.3- الاصول الغير ملموسة :

تقاس الاصول غير الملموسة المقتناه بشكلي منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

رخص البرامج والانظمة
15%

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

5.3- 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 الاوقاف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

6.3- المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تتمة)

7.3- عقود الإيجار

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي على إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمتأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايها اقل. اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرفوف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

8.3- 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.

9.3- منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصرفوفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الانتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

10.3- 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 والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

11.3- القروض

تُثبت القروض طويلة الأجل عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة للمتحصلات بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

تُصنف القروض كقروض طويلة الأجل عندما يتجاوز تاريخ استحقاقها اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، ويُعاد تصنيف الجزء المستحق خلال الاثني عشر شهراً التالية ضمن الالتزامات المتداولة.

يتم إثبات تكاليف التمويل (الفوائد) المتعلقة بالقروض طويلة الأجل ضمن قائمة الأنشطة/الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تُستحق عنها، ما لم تكن مرتبطة مباشرة بتمويل أصل مؤهل، حيث تُرسل وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة.

12.3- قائمة الأنشطة (تتمة):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصرفوفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 :-

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

(3) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تتمة)

12.3- قائمة الأنشطة (تتمة):

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 ، و ضمن 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 .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا : تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

المصرفوات والمساعدات :-

مصرفوات الأنشطة :

تتمثل مصرفوات الأنشطة في المصرفوات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصرفوات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصرفوات المنح الحكومية :

تمثل مصرفوات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصرفوات جمع الاموال :

مصرفوات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصارييف الجوكمة :

تخص مصرفوات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصرفوات عمومية وادارية:

تتضمن المصارييف الادارية و التكاليف المباشرة و غير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، و يتم قياس و إثبات المصرفوات العمومية و الادارية كمصرفوات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق و تحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصرفوات العمومية و الادارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

13.3- صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اوصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة و لأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة و لأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة و كيفية اكتسابها.

14.3- قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

15.3- التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى 1445 هـ/ نوفمبر 2023 تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في 1 - 1 - 2025 م أو بعده.

16.3- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

		(4) النقد وما في حكمه
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	
3,834,760	4,954,358	مصرف الراجحي- الحساب العام ح/3736
19,550	19,550	بنك البلاد ح/0003
76,070	79,447	البنك الاهلي الوقف ح/6206
35,349	57,981	البنك الاهلي الصدقات ح/5907
41,318	44,172	البنك الاهلي الزكاة ح/6010
27,941	31,157	البنك الاهلي سله غذائية ح/6108
4,034,988	5,186,665	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(5) أرصدة مدينة اخرى
2,000,000	4,422,261	دفعات مقدمة للموردين
-	1,972	ذمم العاملين - عهد مستديمة
2,000,000	4,424,233	

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(6) المخزون
45,643	8,452	مخزون تالجات
20,274	9,395	مخزون غسالات
3,525	2,350	مخزون مكانس كهربائية
23,460	8,280	مخزون بوتاجاز
166,788	148,434	مخزون مكيفات
259,690	176,911	

الاجمالي م2024	الاجمالي م2025	مباني	أراضي	(7) أصول الأوقاف- بالصافي
				<u>التكلفة</u>
2,591,150	11,711,398	10,620,248	1,091,150	الرصيد في بداية السنة
9,118,523	-	-	-	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ اوقاف
1,725	2,050,000	-	2,050,000	اضافات خلال السنة
11,711,398	13,761,398	10,620,248	3,141,150	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الاهلاك المتراكم</u>
176,000	261,351	261,351	-	الرصيد في بداية السنة
85,351	424,810	424,810	-	اهلاك السنة
261,351	686,161	686,161	-	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
-	13,075,237	9,934,087	3,141,150	الرصيد 31 ديسمبر 2025م
11,450,047	-	10,358,897	1,091,150	الرصيد 31 ديسمبر 2024م

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(8) مشروعات تحت التنفيذ
431,011	1,780,557	مبنى مقر الجمعية الإداري
-	100,000	مبنى حي البساتين قطعة رقم 23 مخطط
431,011	1,880,557	

(9) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (تتمة)

العدد والأدوات	الأثاث المكتبي	الألات والمعدات	السيارات	المباني	
					<u>التكلفة</u>
1,150	29,991	4,830	48,000	65,416	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
1,150	29,991	4,830	48,000	65,416	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
114	13,076	2,900	9,600	12,202	الرصيد في بداية السنة
115	2,999	724	9,600	2,617	اهلاك السنة
229	16,075	3,624	19,200	14,819	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
921	13,916	1,206	28,800	50,597	الرصيد 31 ديسمبر 2025م
1,036	16,915	1,930	38,400	53,214	الرصيد 31 ديسمبر 2024م

(9) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (يتمه)

الإجمالي م2024	الإجمالي م2025	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي	الأدوات وأجهزة العرض	التكلفة
251,973	259,459	49,937	3,710	40,684	15,741	الرصيد في بداية السنة
7,486	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
259,459	259,459	49,937	3,710	40,684	15,741	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
48,056	74,756	11,314	1,088	20,214	4,248	الرصيد في بداية السنة
26,700	31,594	7,491	371	6,103	1,574	إهلاك السنة
74,756	106,350	18,805	1,459	26,317	5,822	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
-	153,109	31,132	2,251	14,367	9,919	الرصيد 31 ديسمبر 2025م
184,703	-	38,623	2,622	20,470	11,493	الرصيد 31 ديسمبر 2024م

الاجمالي م2024	الاجمالي م2025	رخص البرامج والانظمة	(10) الاصول الغير ملموسة- بالصافي
			<u>التكلفة</u>
40,190	40,190	40,190	الرصيد في بداية السنة
40,190	40,190	40,190	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
26,515	31,644	31,644	الرصيد في بداية السنة
5,129	6,028	6,028	اطفاء السنة
31,644	37,672	37,672	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	2,518	2,518	الرصيد 31 ديسمبر 2025م
8,546	-	8,546	الرصيد 31 ديسمبر 2024م

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(11) مصروفات مستحقة
23,897	53,630	برامج وانشطة
23,897	53,630	

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	(12) القرض
514,286	514,286	الجزء المتداول (1/12)
2,571,429	2,057,144	الجزء الغير متداول (2/12)
3,085,715	2,571,430	

- حصلت الجمعية على قرض تمويلي من بنك التنمية الاجتماعية برقم 4078358896 بتاريخ 12 مايو 2024م على فترة سداد 7 سنوات وفترة سماح 6 شهور من تاريخ 12 مايو 2024م بقسط سنوي ثابت بمبلغ 514,282 ريال

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	(13) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
18,821	33,360	رصيد بداية السنة
14,539	1,156	المكون خلال السنة
33,360	34,516	الرصيد نهاية السنة

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(14) التبرعات النقدية المقيدة
1,883,046	5,569,771	مشروع افطار صائم داخل الحرم
4,582,476	4,152,408	مشروع سقيا حاج
393,212	2,000,198	مشروع الايتام
116,198	422,754	مشروع بطاقات مشارق الغذائية
412,800	412,800	مشروع سلة الشيخ علي الجفالي الغذائية
175,530	298,101	مشروع كفالة أسر
132,187	248,562	مشروع تفريغ الكرب العام
148,447	230,591	مشروع كفالة أيتام
-	172,000	مشروع الشيخ علي الجفالي لكسوه العيد
6,912	120,917	مشروع العناية بالأطفال
16,617	104,737	مشروع سداد فواتير الكهرباء
18,554	104,142	مشروع بطاقات مشارق كساء
-	86,000	مشروع السلة الرمضانية دعم الشيخ علي الجفالي
-	73,951	مشروع سقيا الحرم
3,164	71,256	مشروع الصدقة اليومية
106,246	57,553	مشروع سقيا مشارق
60,040	47,509	مشروع افطار صائم داخل المحافظة
-	40,000	مشروع التدريب والتأهيل
138,539	43,495	مشروع السلة الرمضانية
-	30,000	مشروع الغارمين
-	25,000	مشروع سداد ايجار
-	24,000	مشروع كفاله ذوي الاحتياجات الخاصة
14,000	20,000	مشروع صيانة الأجهزة الكهربائية
10,465	18,027	مشروع كفاله مرضى
11,812	15,147	مشروع الكفارات
5,738	9,503	مشروع تيسير لنقل الطلاب
7,463	1,810	مشروع كفاله ارامل
2,250	1,050	مشروع مبادرة تساهيل
8,245,696	14,401,282	يتبع /.....

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(14) التبرعات النقدية المقيدة
8,245,696	14,401,282	يتمه /.....
7,555	1,325	مشروع مساكن مخفف . جهود مشارق
-	960	مشروع بناء وترميم مساكن . صدقات
5,717	-	مشروع الأجهزة الكهربائية
10,042	-	مشروع صدقة العشر الاواخر
23,083	-	مشروع الاضاحي
5,982	-	مشروع الحقيبة المدرسية
55	-	مشروع سله خضار وفواكه
73,000	-	مشروع توزيع اللحوم
50,000	-	مشروع الرعاية الصحية . مشارق دعم العيسى
8,421,130	14,403,567	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(15) تبرعات منصة احسان
122,000	160,000	تبرعات مشروع بناء وترميم مساكن . احسان
-	100,000	مشروع كفالة الارامل والمطلقات . احسان
105,000	40,000	تبرعات مشروع الزواج . احسان
-	70,000	مشروع توزيع لحوم الدجاج
-	38,400	تبرعات مشروع كفالة المرضى
270,000	30,000	تبرعات مشروع كفالة اسر دعم احسان
9,000	24,000	تبرعات مشروع اسر السجناء . احسان
8,400	8,400	تبرعات مشروع الرعاية الصحية لمرضى الفشل الكلوي . احسان
259,200	-	تبرعات السلة الغذائية منصة احسان
60,000	-	تبرعات مشروع الرعاية الصحية لكبار السن . احسان
69,100	-	تبرعات مشروع نقل الطالبات . احسان
500,000	-	تبرعات مشروع الأجهزة الكهربائية . احسان
1,402,700	470,800	

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(16) التبرعات العينية
183,728	282,298	السلات الغذائية
18,000	73,670	تمور
65,980	30,000	لحوم
65,300	23,608	سقيا قوارير الماء
18,734	10,431	أجهزة طبية
-	-	دجاج
500,001	-	أجهزة الكترونية
76,000	-	ارز
-	-	كساء
45,520	-	منظفات
973,263	420,007	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(17) تبرعات الخدمات التطوعية
831,744	-	أعضاء مجلس الإدارة
831,744	-	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(18) المنح الحكومي
53,256	-	تبرعات مشروع راس المال البشري . الصندوق
36,400	-	تبرعات الصندوق الوطني لمشروع نقل الطلاب
89,656	-	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(19) تبرعات الزكاة
198,092	562,329	زكاة المال
56,006	57,951	زكاة الفطر
254,098	620,280	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(20) تبرعات نقدية - مشاريع استثمارية
4,217,178	5,931,777	تبرعات لشراء وبناء استثمارات في مكة
102,454	-	تبرعات لبناء استثمار مشروع ولوالديك رقم 2
4,319,632	5,931,777	

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(21) المساعدات العينية
183,728	282,298	السلات الغذائية
240,311	82,779	أجهزة الكترونية
18,000	73,670	تمور
65,980	30,000	لحوم
65,300	23,608	سقيا قوارير الماء
18,734	10,432	أجهزة طبية
-	-	دجاج
76,000	-	ارز
-	-	كساء
45,520	-	منظفات
713,573	502,787	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(22) مصروفات البرامج والانشطة
1,883,046	5,569,771	مشروع افطار صائم داخل الحرم
4,582,476	4,152,408	مشروع سقيا حاج
393,213	2,000,199	مصاريف مشروع الايتام
366,559	353,899	مشروع سلة الشيخ علي الجفالي الغذائية
181,080	179,267	مشروع كفالة أسر
-	172,000	مشروع الشيخ علي الجفالي لكسوه العيد
137,803	161,047	مشروع بطاقات مشارق الغذائية
98,065	115,106	مشروع كفالة أيتام
-	130,765	مشروع سداد فواتير الكهرباء
89,529	97,642	مشروع تفريغ الكرب العام
-	86,000	مشروع السلة الرمضانية دعم الشيخ علي الجفالي
-	73,835	مشروع سقيا الحرم
65,645	73,233	مشروع سقيا مشارق
-	72,106	مشروع الصدقة اليومية
29,488	51,510	مشروع 50% من فائض المشاريع الاستثمارية
149,838	36,884	مشروع السلة الرمضانية
75,995	32,927	مشروع افطار صائم داخل المحافظة
9,750	18,342	مشروع الكفارات
18,497	3,643	مشروع كفاله مرضى
12,450	2,450	مشروع صيانة الأجهزة الكهربائية
8,093,434	13,383,034	يتبع /.....

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(22) مصروفات البرامج والانشطة يتمه/.....
8,093,434	13,383,034	مشروع بطاقات مشارق كساء
24,017	33,570	مشروع العناية بالأطفال
42,999	42,393	مشروع التدريب والتأهيل
-	25,713	مشروع تفريغ كرب الغارمين
-	22,065	مشروع الرعاية الصحية. مشارق دعم العيسى
42,200	7,800	سداد ايجار
-	6,167	ذوي الاحتياجات الخاصة
-	1,800	مشروع مساكن مخفف. جهود مشارق
7,469	1,649	مشروع مساكن. جهود مشارق
10,514	960	مشروع سلة خضار وفواكه
-	609	تفريغ كربة اسر السجناء
2,298	671	مشروع كفاله ارامل
2,400	-	مشروع الأجهزة الكهربائية
-	-	مشروع صدقة إفطار التمور في الحرم
-	-	مشروع الذبيحة الرمضانية
4,611	-	مشروع صدقة العشر الاواخر
10,002	-	مشروع الاضاحي
25,500	-	مشروع تيسير لنقل الطلاب
1,752	-	مشروع توزيع اللحوم
85,586	-	مشروع مبادرة تساهيل
5,000	-	مشروع سقيا اسر في رمضان
8,932	-	مشروع الشيخ دخيل
275,000	-	برامج وانشطة منصة احسان (1/22)
1,092,662	879,038	صندوق دعم الجمعيات (2/22)
307,595	111,806	
10,041,971	14,517,275	

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(1/22) مصروفات منصة احسان
32,939	282,000	مصروفات مشروع بناء وترميم مساكن . احسان
153,750	157,500	مصروفات مشروع كفالة اسر دعم احسان
168,834	109,682	مصروفات السلة الغذائية منصة احسان
-	90,002	مصروفات مشروع كفالة الارامل والمطلقات
-	70,000	مصروفات مشروع توزيع لحوم الدجاج
-	69,100	مصروفات مشروع النقل للطالبات
105,000	40,000	مصروفات مشروع الزواج . احسان
38,000	30,000	مصروفات مشروع الرعاية الصحية لكبار السن . احسان
4,500	14,500	مصروفات مشروع اسر السجناء . احسان
2,100	6,300	مصروفات مشروع الرعاية الصحية لمرضى الفشل الكلوي .
8,401	9,600	مصروفات مشروع اعانه المرضى . احسان
-	354	مصروفات مشروع الرعاية الصحية
39,132	-	مصروفات مشروع الصدقة اليومية احسان
38,275	-	مصروفات مشروع الرعاية الصحية احسان
1,731	-	مصروفات مشروع صيانة الأجهزة الكهربائية . احسان
500,000	-	مصروفات مشروع الأجهزة الكهربائية - احسان
1,092,662	879,038	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(2/22) صندوق دعم الجمعيات
231,852	54,750	مشروع تفريغ الكرب
-	53,256	مصروفات مشروع راس المال البشري الصندوق
32,600	3,800	الصندوق الوطني لمشروع نقل الطلاب
43,143	-	دعم التشغيل
307,595	111,806	
31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(23) مصروفات استثمار
14,399	18,991	المنافع والخدمات والتأمين
230	3,059	الصيانة والإصلاح
5,152	-	مصروفات النظارة
65,867	-	توزيعات صافي الربح علي المستهدين
85,648	22,050	

31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2025م	(24) المصروفات العمومية والإدارية
172,559	132,454	الرواتب والأجور الأساسية
65,264	23,753	تأمينات اجتماعية
1,650	19,300	مصاريق حكومية - تجديد إقامات
27,427	12,383	مصاريق اشتراكات وتصديقات
10,071	11,270	الكهرباء
13,418	10,960	مصاريق بنكيه وعمولات
24,205	10,766	مكافئات وحوافز أخرى
10,470	8,350	مصاريق الدعاية والاعلان
13,870	7,617	مصاريق الضيافة والنظافة
8,970	7,412	الهاتف والفاكس والإنترنت
14,539	1,156	تعويضات نهاية الخدمة
3,913	5,783	الوقود والمحروقات وإصلاح السيارات
1,394	4,216	العينات والهدايا
6,618	4,136	اجور تحميل وتنزيل
1,701	3,612	صيانة وإصلاح المباني
750	748	التأمين الطبي
-	647	مصاريق التأمين - سيارات
-	626	صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها
-	300	التدريب والتأهيل
3,637	150	مستلزمات مكتبية
413	-	ملابس العمال الموحد
1,400	-	بدل الانتداب
1,154	-	مستلزمات المطبخ
706	-	صيانة وإصلاح - اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
384,129	265,639	

جمعية برمشارك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1273)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2025م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	1 يناير 2025م	(25) صافي الأصول المقيدة
7,567	(569,649)	562,329	14,887	مشروع زكاة المال
-	(57,951)	57,951	-	مشروع زكاة الفطر
215,642	(115,106)	230,591	100,157	مشروع كفالة أيتام
127,200	(179,267)	298,101	8,366	مشروع كفالة أسر
-	(672)	-	672	مشروع مساعدة أسر السجناء
41,086	(3,643)	18,027	26,702	مشروع كفالته مرضى
11,355	-	1,810	9,545	مشروع كفالته ارامل
22,200	(1,800)	24,000	-	مشروع كفالته ذوي الاحتياجات الخاصة
5,717	-	-	5,717	مشروع الأجهزة الكهربائية
19,100	(2,450)	20,000	1,550	مشروع صيانة الأجهزة الكهربائية
18,236	(32,927)	47,509	3,654	مشروع افطار صائم داخل المحافظة
-	(5,569,771)	5,569,771	-	مشروع افطار صائم داخل الحرم
11,810	(36,884)	43,495	5,199	مشروع السلة الرمضانية
40	-	-	40	مشروع صدقة العشر الاواخر
1	(18,342)	15,147	3,196	مشروع الكفارات
-	(4,152,408)	4,152,408	-	مشروع سقيا حاج
75,065	(73,233)	57,553	90,745	مشروع سقيا مشارق
5,982	-	-	5,982	مشروع الحقيبة المدرسية
262,570	(161,047)	422,754	863	مشروع بطاقات مشارق الغذائية
105,142	(353,899)	412,800	46,241	مشروع سلة الشيخ علي الجفالي الغذائية
-	(609)	-	609	مشروع سله خضار وفواكه
78,749	(42,392)	120,917	224	مشروع العناية بالأطفال
28,391	-	9,503	18,888	مشروع تيسير لنقل الطلاب
1,035,853	(11,372,050)	12,064,666	343,237	ما بعده /...

31 ديسمبر 2025م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	1 يناير 2025م	(25) صافي الأصول المقيدة
1,035,853	(11,372,050)	12,064,666	343,237	ما قبله/....
-	(172,000)	172,000	-	مشروع الشيخ علي الجفالي لكسوه العيد
-	(86,000)	86,000	-	مشروع السله الرمضانية دعم الشيخ علي الجفالي
73,000	(33,570)	104,142	2,428	مشروع بطاقات مشارق كساء
355	-	-	355	مشروع توزيع اللحوم
1	-	-	1	مشروع الذبيحة الرمضانية
5,049	-	1,050	3,999	مشروع مبادرة تساهيل
2,314	(72,106)	71,256	3,164	مشروع الصدقة اليومية
223,000	(97,642)	248,562	72,080	مشروع تفریح الكرب العام
-	(130,765)	104,737	26,028	مشروع سداد فواتير الكهرباء
18,833	(6,167)	25,000	-	مشروع سداد ايجار
7,935	(22,065)	30,000	-	مشروع الغارمين
-	(7,800)	-	7,800	مشروع الرعاية الصحية . مشارق دعم العيسى
(1)	(2,000,199)	2,000,198	-	مشروع الايتام
5,748	(1,649)	1,325	6,072	مشروع مساكن مخفف . جهود مشارق
-	(960)	960	-	مشروع بناء وترميم مساكن . جهود مشارق
195	-	-	195	مشروع اختبار القياس
14,287	(25,713)	40,000	-	مصروفات مشروع التدريب
44,389	(51,510)	-	95,899	مشروع 50 % من فائض المشاريع الاستثمارية
116	(73,835)	73,951	-	مشروع سقيا الحرم
1,431,074	(14,154,031)	15,023,847	561,258	ما بعده/....

31 ديسمبر 2025م	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	1 يناير 2025م	(25) صافي الأصول المقيدة
1,431,074	(14,154,031)	15,023,847	561,258	ما قبله/.....
-	(109,682)	-	109,682	مشروع السلة الغذائية منصة احسان
-	(30,000)	-	30,000	مشروع الرعاية الصحية لكبار السن . احسان
-	(354)	-	354	مشروع الرعاية الصحية دعم احسان
34,399	(9,600)	38,400	5,599	مشروع كفالة المرضى دعم احسان
22,500	(157,500)	30,000	150,000	مشروع كفالة اسر دعم احسان
0	(282,000)	160,000	122,000	مشروع بناء وترميم مساكن . احسان
-	(69,100)	-	69,100	مشروع نقل الطالبات . احسان
8,400	(6,300)	8,400	6,300	مشروع الرعاية الصحية لمرضى الفشل الكلوي . احسان
-	(40,000)	40,000	-	مشروع الزواج . احسان
14,000	(14,500)	24,000	4,500	مشروع اسر السجناء . احسان
-	(70,000)	70,000	-	مشروع توزيع لحوم الدجاج احسان
9,997	(90,003)	100,000	-	مشروع كفالة الارامل والمطلقات احسان
-	(53,256)	-	53,256	تبرعات مشروع راس المال البشري بالصندوق
-	(3,800)	-	3,800	تبرعات الصندوق الوطني لمشروع نقل الطلاب
-	(54,750)	-	54,750	مشروع المنح الحكومي لتفريغ الكرب
1,520,370	(15,144,876)	15,494,647	1,170,599	ما بعده/....

31 ديسمبر 2025م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	1 يناير 2025م	(25) صافي الأصول المقيدة
1,520,370	(15,144,876)	15,494,647	1,170,599	ما قبله/.....
-	(30,000)	30,000	-	تبرعات عينيه لحوم
-	(282,298)	282,298	-	تبرعات عينيه سلات غذائية
-	(73,670)	73,670	-	تبرعات عينيه تمور
-	(23,608)	23,608	-	تبرعات عينيه سقيا قوارير الماء
-	(10,431)	10,431	-	تبرعات عينيه مستلزمات طبيه
1,520,370	(15,564,883)	15,914,654	1,170,599	الاجمالي

(26) أحداث لاحقة

خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(27) الالتزامات والالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(28) خطة المساهمين المحددة للموظفين

تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ 23,753 ريال سعودي.

(29) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ 21 أبريل 2026م