

جمعية القروان لتنمية الشباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٧٢)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية القىروان لتنمية الشباب
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٤٧٢)
فهرس القوائم المالية للفترة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالى

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التغيرات فى صافى الأصول

٦

- قائمة التدفقات النقدية

١٢-٧

- إيضاحات حول القوائم المالية

(٢٠٢٦-١٥٠)

المحترمين

السادة/ جمعية القيروان لتنمية الشباب

الرياض . المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية القيروان لتنمية الشباب - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير 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 في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

(٢٠٢٦-١٥٠)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التاريخ: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م

شركة عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



جمعية القيروان لتنمية الشباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٧٢)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٠٦,٥٢٩	٤٦٩,٤٦٣	(٣)	النقد وما في حكمه
١٦١,٠٥١	٥,٨٢٥	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٦٧,٥٨٠	٤٧٥,٢٨٨		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٣,١٥٥	٩,٤٤٠	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١٣,١٥٥	٩,٤٤٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٨٠,٧٣٥	٤٨٤,٧٢٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٩١,٩٢٣	٢,٨٧٥	(٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩١,٩٢٣	٢,٨٧٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٢,٥٠٠	٢٠,٢٥٠	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٥٠٠	٢٠,٢٥٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١٥٢,٧٤٥	٤٦١,٦٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣,٥٦٧	(٠)	(٨)	صافي الأصول المقيدة
١٧٦,٣١٢	٤٦١,٦٠٢		إجمالي صافي الأصول
٣٨٠,٧٣٥	٤٨٤,٧٢٧		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية القيروان لتنمية الشباب
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٧٢)
 قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل :
٣٣٦,٢٣١	٣٩٠,٤٤٦	-	٣٩٠,٤٤٦	التبرعات النقدية غير المقيدة
٤٣١,٦٨٩	٤٧٣,١٣٣	٤٧٣,١٣٣	-	التبرعات النقدية المقيدة
٧,٠٠٠	١,٤٠٠	-	١,٤٠٠	إيرادات الاشتراكات
-	-	(٤٩٦,٧٠٠)	٤٩٦,٧٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٧٧٤,٩٢٠	٨٦٤,٩٧٩	(٢٣,٥٦٧)	٨٨٨,٥٤٦	إجمالي الدخل
				المصروفات:
٤٧٩,٠١٤	٤٩٧,١٣٣	-	٤٩٧,١٣٣	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة
١١٧,٨٨٩	٧٨,٨٤٠	-	٧٨,٨٤٠	(١٠) المصاريف العمومية والإدارية
١,٧٠٥	٣,٧١٥	-	٣,٧١٥	إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
٥٩٨,٦٠٨	٥٧٩,٦٨٩	-	٥٧٩,٦٨٩	إجمالي المصروفات
١٧٦,٣١٢	٢٨٥,٢٩٠	(٢٣,٥٦٧)	٣٠٨,٨٥٧	التغير في صافي الأصول خلال الفترة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية القيروان لتنمية الشباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٧٢)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير المقيدة	البيان
١٧٦,٣١٢	٢٣,٥٦٧	١٥٢,٧٤٥	صافي الأصول في بداية السنة
٢٨٥,٢٩٠	(٢٣,٥٦٧)	٣٠٨,٨٥٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٦١,٦٠٢	.	٤٦١,٦٠٢	صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية القبروان لتنمية الشباب
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٧٢)
 قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٦,٣١٢	٢٨٥,٢٩٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١,٧٠٥	٣,٧١٥	تعديلات البنود غير النقدية
١٢,٥٠٠	٧,٧٥٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
		مخصص نهاية الخدمة المكون
١٩٠,٥١٧	٢٩٦,٧٥٥	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١٦١,٠٥١)	١٥٥,٢٢٦	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٩١,٩٢٣	(١٨٩,٠٤٨)	مصاريف مستحقه وأرصدة دائنة أخرى
٢٢١,٣٨٩	٢٦٢,٩٣٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٠٤٠)	-	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٠	-	استيعادات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٤,٨٦٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٠٦,٥٢٩	٢٦٢,٩٣٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
-	٢٠٦,٥٢٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٠٦,٥٢٩	٤٦٩,٤٦٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية القيروان لتنمية الشباب جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٧٢)، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، بتاريخ ١٤ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:
- تهدف إلى تمكين الشباب وتطوير قدراتهم وتنمية مهاراتهم وتعزيز أثرهم المجتمعي من خلال مبادرات مبتكرة وشراكات نوعية وبيئات ملهمة.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية للفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

التعديلات على المعايير

نود الإشارة إلى أنه في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح وتمثل أهم التعديلات التي تم إجراؤها على المعيار في إضافته ثلاثة أقسام جديدة هي العرض في قائمه التغيرات في صافي الأصول والافصاح المرتبط بقائمه التغيرات في صافي الأصول المرتبط بقائمه التغيرات في صافي الأصول والمستقلة والافصاح المرتبط بالاقواق وكذلك تم اضافته ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافي الأصول والصناديق الاستثمارية الوقفيه المستقلة والاقواق الاخرى المستقلة وتعديل تعريف اصول الاوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار واجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي واجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح.

كما تم كذلك القيام باجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشاه غير الهادفة إلى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعه من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي او الهيئات باستخدام بعض التجهيزات او تلقى بعض الاصدارات والمنشورات او استغلال مستاحه معينه لفرته زمنيه معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادليه ينطبق عليها متطلبات الابتناء والقياس والعرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطه المعتمد او النسخه الكامله للمعايير الدولي للتقرير المالي - اذا اختارت المنشاه اتباع النسخه الكامله- وذلك بدلا من معيار الايرادات الصادر عن الهيئة السعوديه للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

البند	معدل الاستهلاك السنوي
حاسب الي وطابعات وبرامج	%٢٥
أثاث وديكورات	%٢٥
أجهزة كهربائية	%٢٥

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

• الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
• الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
 - يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- المصروفات العمومية والإدارية
يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية القيروان لتنمية الشباب
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٧٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠٤,٢٥٩	٤٦٩,٤٦٣
٢,٢٧٠	.
٢٠٦,٥٢٩	٤٦٩,٤٦٣

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨١,٣٥٧	.
٧,٠٠٠	١,٤٠٠
٧٢,٦٩٤	٤,٤٢٥
١٦١,٠٥١	٥,٨٢٥

(٥) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي			
المجموع	أجهزة كهربائية	أثاث وديكورات	حاسبات آلي وطابعات وبرامج
١٤٨٥٩,٥٨	٦٧٠	١٠٠٠	١٣١٩٠
١٤,٨٦٠	٦٧٠	١,٠٠٠	١٣,١٩٠
١,٧٠٥	٥٦	-	١,٦٤٩
٣,٧١٥	١٦٧	٢٥٠	٣,٢٩٨
٥,٤٢٠	٢٢٣	٢٥٠	٤,٩٤٧
٩,٤٤٠	٤٤٧	٧٥٠	٨,٢٤٣
١٣,١٥٥	٦١٤	١,٠٠٠	١١,٥٤١

(٦) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨٩,٠٤٨	-
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
١٩١,٩٢٣	٢,٨٧٥

أرصده دائنة أخرى - ثنيان عبدالله ثنيان العبيكان
مصروفات مستحقة

(٧) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	١٢,٥٠٠
١٢,٥٠٠	٧,٧٥٠
١٢,٥٠٠	٢٠,٢٥٠

رصيد المخصص أول الفترة
المكون خلال الفترة
الرصيد نهاية الفترة

(٨) صافي الأصول المقيدة

صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحصر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	صافي الأصول المقيدة في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	٢٩٣,٦٧٦	٢٩٣,٦٧٦	-
-	٢٣,٥٦٧		٢٣,٥٦٧
-	١٦,٣٨٧	١٦,٣٨٧	-
-	٤٨,١٢٨	٤٨,١٢٨	-
-	٢٩,٥٠٠	٢٩,٥٠٠	-
-	١٥,٢١٧	١٥,٢١٧	-
-	٢٣,٨٦٧	٢٣,٨٦٧	-
-	٢٨,٧٢٨	٢٨,٧٢٨	-
-	١٧,٦٢٩	١٧,٦٢٩	-
-	٤٩٦,٧٠٠	٤٧٣,١٣٣	٢٣,٥٦٧

نادى القيروان
روح القيروان
مسرعات
عيد القيروان
مشروع انطلق
مشروع اشبال (اكاديمية) القيروان
مشروع ديوانية اثناء
مشروع مرسة
مشروع مسابقة قيس

(٩) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٠,٨٩١	.	مصاريف تأسيس
١٨٠,٣٦٩	٣١٧,٦٧٦	مشروع نادي القيروان
٣٦,٧٨٥	٤٨,١٢٨	مشروع معاينة القيروان
٢٥,٢٦٣	٢٣,٨٦٧	مشروع ديوانية إثراء
٢٠,٠٣١	١٦,٣٨٧	مسرعات القيادة
٨٩,٧٤١	٢٨,٧٢٨	مشروع مرسة
٥٥,٩٣٣	.	روح القيروان
.	١٧,٦٢٩	مشروع مسابقة قيس
.	٢٩,٥٠٠	مشروع انطلق
.	١٥,٢١٧	مشروع اشبال (اكاديمية) القيروان
٤٧٩,٠١٣	٤٩٧,١٣٣	

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٣,٢١٧	٥١,٨١٥	الرواتب والرسوم الإدارية
٨,٥٤٦	١,٣٧٧	مصاريف تسويقية ودعائية
٥,٣٧٥	٥,٣٧٥	خدمات المكتب
٥٤٠	٧٤١	مصاريف مكتبية ومطبوعات
١,٢٥٦	٤,٠٨٣	مصاريف ضيافة ونظافة
٦٨	٧٧	عمولات بنكية
٣,٠٣٤	٤,٦٨٥	اتصالات وفت
٢,٨٥٣	١,١٠٢	كهرباء
١٠,٥٠٠	١,٨٣٦	اشتراقات حوكمة
١٢,٥٠٠	٧,٧٥٠	بدل نهاية خدمة
١١٧,٨٨٩	٧٨,٨٤٠	

(١١) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخرى، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٢) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م.