

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة
القوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
فهرس المحتويات

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الانشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	١٦-٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية التميز الرياضي بالمدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٦٤)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية :

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التميز الرياضي بالمدينة المنورة جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى رقم (١٥) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية التميز الرياضي بالمدينة المنورة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقا لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و المعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

اساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الاخرى وفقاً لتلك القواعد . ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت الإنتباه :

- حققت الجمعية خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١م عجز قدره #١٤٤,٨١٥ ريال الأمر الذي أدى إلى ظهور أصول الجمعية الغير مقيدة لهذا العام بعجز قدره #٢٠١,٠٥٤ ريال.

مسؤوليات الادارة عن القوائم المالية :

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة في المنظمات غير الهادفة للربح ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ . عند أعداد القوائم المالية ، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية و الإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الامور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية للإدارة في التصفية أو إيقاف عملياتها ، أو عندما لا يكون هناك خيار آخر ملائم بخلاف ذلك .

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية :

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من اي تحريف جوهرى ، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ ، واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، الا انه ليس ضماناً على ان المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى إن وجد .

يمكن ان تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية، بمفردها او في مجموعها، اذا كان من المعقول توقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على القوائم المالية.





تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل للقوائم المالية لجمعية التميز الرياضي بالمدينة المنورة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م:

تابع: مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

وكجزء من عملية المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فأنا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال اعمال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير اساس لأبداء رأينا ، و يعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من اجل تصميم اجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة التي قامت بها الادارة.

- استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استنادا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، او اذا كانت تلك الافصاحات غير مناسبة، فيتم عندها تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الجمعية عن استمرار اعماله .
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضا عادلا.

- نقوم بإبلاغ ادارة جمعية التميز الرياضي بالمدينة المنورة ، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك اي اوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا للقوائم المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

حمزة أحمد بكري
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (١٨٠)
التوقيع:



المدينة المنورة في :
التاريخ: ١٤٤٥/١٢/٥ هـ
الموافق: ٢٠٢٤/٦/١١ م

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

البـيـان	إيضاح	٢٠٢٣ م	(معدل) ٢٠٢٢ م
<u>الأصول المتداولة :</u>			
النقد وما في حكمه	٥	٤٠,٦٠٢	١٠٣,٩٠٣
الدفعات المقدمة و الأصول المتداولة الأخرى	٦	١١,٠٣٦	٧٧,٤٢٠
إجمالي الأصول المتداولة		٥١,٦٣٨	١٨١,٣٢٣
<u>الأصول غير المتداولة :</u>			
ممتلكات و آلات و معدات - بالصافي	٧	١٩,٥٦٩	٢٣,٠٧٣
الأصول الغير ملموسة - بالصافي	٨	٣,٣٧٥	٤,٥٦٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٢,٩٤٤	٢٧,٦٣٧
اجمالي الأصول		٧٤,٥٨٢	٢٠٨,٩٦٠
<u>المطلوبات المتداولة</u>			
ذمم و أرصدة دائنة أخرى	٩	٤٧,٦٩٩	٤١,٧٦٢
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٧,٦٩٩	٤١,٧٦٢
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٠	٧,٣٤٩	٢,٨٤٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧,٣٤٩	٢,٨٤٩
إجمالي المطلوبات		٥٥,٠٤٨	٤٤,٦١١
<u>حقوق الملكية :</u>			
صافي الأصول المقيمة		٢٢٠,٥٨٨	٣٠٤,٨٨٤
صافي الأصول غير المقيمة		(٢٠١,٠٥٤)	(١٤٠,٥٣٥)
صافي أصول الأوقاف		-	-
اجمالي حقوق الملكية		١٩,٥٣٤	١٦٤,٣٤٩
اجمالي المطلوبات و حقوق الملكية		٧٤,٥٨٢	٢٠٨,٩٦٠

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

الإيرادات و المكاسب	مقيدة	غير مقيدة	أوقاف	الإجمالي	م ٢٠٢٢ (معدل)
اشتراكات الأعضاء	١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	١,٥٠٠
التبرعات النقدية	٣٦٧,٥٦٠	٣٤٥,٦٦٨	-	٧١٣,٢٢٨	٣٠٠,٣٥٤
الإعانة الحكومية	-	-	-	-	٢٤٥,٥١٧
إجمالي الإيرادات و المكاسب	٣٦٧,٥٦٠	٣٤٧,١٦٨	-	٧١٤,٧٢٨	٥٤٧,٣٧١
المصاريف و الخسائر					
تكلفة النشاط	١٢ (٤٥١,٨٥٦)	(١٥١,٧١٥)	-	(٦٠٣,٥٧١)	(٤٦٢,٤٤٣)
المصروفات العمومية والإدارية	١٣ -	(٢٥١,٢٧٩)	-	(٢٥١,٢٧٩)	(٧٠,٣٠٦)
استهلاك الممتلكات والآلات و معدات	٧ -	(٣,٥٠٤)	-	(٣,٥٠٤)	(٢,٩٨٣)
إطفاء الأصول الغير ملموسة	٨	(١,١٨٩)	-	(١,١٨٩)	(١,١٨٩)
إجمالي المصاريف و الخسائر	(٤٥١,٨٥٦)	(٤٠٧,٦٨٧)	-	(٨٥٩,٥٤٣)	(٥٣٦,٩٢١)
التغيير في صافي الأصول خلال العام	(٨٤,٢٩٦)	(٦٠,٥١٩)	-	(١٤٤,٨١٥)	١٠,٤٥٠
صافي الموجودات في بداية السنة	٣٠٤,٨٨٤	(١٤٠,٥٣٥)	-	١٦٤,٣٤٩	١٥٣,٨٩٩
صافي الموجودات في نهاية السنة	٢٢٠,٥٨٨	(٢٠١,٠٥٤)	-	١٩,٥٣٤	١٦٤,٣٤٩

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بالريال السعودي	٢٠٢٣ م	(معدل) ٢٠٢٢ م
<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية :</u>		
التغير في صافي الأصول خلال العام	(١٤٤,٨١٥)	١٠,٤٥٠
<u>التسويات و البنود غير النقدية :</u>		
استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات	٣,٥٠٤	٣,٤٤٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون	٤,٥٠٠	
إطفاء الموجودات غير ملموسة	١,١٨٩	١,١٨٩
	(١٣٥,٦٢٢)	١٥,٠٧٩
<u>التدفقات الناتجة من التغير في رأس المال العامل :</u>		
التغير في دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى	٦٦,٣٨٤	(٦٤,١٦١)
التغير في ذمم و أرصدة دائنة أخرى	٥,٩٣٧	(٧,٥٧٧)
	٧٢,٣٢١	(٧١,٧٣٨)
	(٦٣,٣٠١)	(٥٦,٦٥٩)
<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية (١)</u>		
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>		
إضافات الممتلكات و الآلات و المعدات	-	(٣,٤٧٣)
إضافات الأصول الغير ملموسة	-	-
<u>صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية (٢)</u>		
<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية :</u>		
<u>صافي النقد من الأنشطة التمويلية (٣)</u>		
<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال العام (٣+٢+١)</u>	(٦٣,٣٠١)	(٦٠,١٣٢)
النقد والنقد المماثل في بداية العام	١٠٣,٩٠٣	١٦٤,٠٣٥
النقد والنقد المماثل في نهاية العام	٤٠,٦٠٢	١٠٣,٩٠٣

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

الإيضاح رقم (١) نبذة عن الجمعية :

الاسم	جمعية التميز الرياضي
العنوان	المدينة المنورة
الكيان القانوني	جمعية أهلية - منظمة غير هادفة للربح
تأسيس الجمعية :	

جمعية التميز الرياضي بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية رقم ١٥٦٤ و تاريخ ١٤٤١/٨/٥ هـ

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي .

العملة واللغة الممسوك بها السجلات تسجل الجمعية الحسابات بالريال السعودي وباللغة العربية على الحاسب الآلي.

٢- الغرض:

- المساهمة في إنشاء مراكز رياضية متخصصة للرياضة المجتمعية .
- تأهيل المتخصصين في المجال الرياضي .
- تهيئة بيئة مناسبة للرياضات المتنوعة .
- التوعية بأهمية الأنشطة الرياضية لأفراد المجتمع .

٣- أسس الإعداد :

٣-١ بيان الالتزام :

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح والصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين بالمملكة العربية السعودية .

٣-٢ أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ووفقا لمبدأ الاستحقاق

٣-٣ العملة الوظيفية و عملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية و عملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك

جمعية التميز الرياضي

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

بالريال السعودي

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٤-١ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل .تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي .ومع ذلك , بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية , يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٤-٢ الذمم المدينة (ان وجدت)

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة (ان وجدت) مبدئيًا بقيمتها الفعلية و تتم جميع المبيعات (ان وجدت) على أساس شروط الائتمان العادية , ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير , تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للإسترداد وفقًا للشروط الأصلية .إذا كان الأمر كذلك , يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة. يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد .يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة , باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

١٠ سنوات

الأثاث

٦-٧ سنوات

أدوات مكتبية

٦-٧ سنوات

أجهزة كمبيوتر

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً, إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن " مكاسب (/ خسائر) أخرى - صافي "في قائمة الأنشطة.

٤-٤ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة , بخلاف الشهرة , بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة .يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر , باستخدام طريقة

جمعية التميز الرياضي

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية و الأصول الملموسة عبارة عن برنامج محاسبي يتم اطفأؤه على ٥ سنوات و بنسبة ٢٠ %.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على " المصاريف الإدارية "في قائمة الأنشطة , متى وعندما يتم تكبدها.

٤-٥ دائنون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط انتمان قصيرة الأجل عادية .يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبلغ النقدية التي يتعين دفعها.

٤-٦ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقا لأساس الاستحقاق وتمشيا مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٤-٧ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.

يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٤-٨ الإيرادات

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية , وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد ,يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا ,كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٤-٩ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

٤-٩-١ : المصروفات العمومية

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٤-٩-٢ : ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن التكاليف المباشرة للنشاط وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة

جمعية التميز الرياضي

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

بالريال السعودي

المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

١٠-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. ويتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١١-٤ قائمة الأنشطة :

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

الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للعمادة وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة وهي 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 الآتي :-

- ١- الإيرادات والمصروفات 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 من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل العمادة .
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الآتي :-
- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الإدارة .
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل العمادة .

١٢-٤ الزكاة الشرعية و ضريبة القيمة المضافة

الزكاة الشرعية

الجمعية لا تجنب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك في المملكة العربية السعودية حيث أن الجمعية غير ربحية.

ضريبة القيمة المضافة

الجمعية مسجلة لدى هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك شخص مؤهل للإسترداد ضريبة القيمة المضافة.

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

١٣-٤ الأرقام المقارنة:

- الأرقام المقارنة تخص السنة المالية من ٢٠٢٢/١/١ م حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.
- تم تعديل الأرقام المقارنة طبقاً للآتي :-

<u>البيان</u>	<u>الرصيد بعد التعديل</u>	<u>التعديل</u>	<u>الرصيد قبل التعديل</u>
ذمم دائنة	٣٦,٩٢٤	(٣,٩٢١)	٤٠,٨٤٥
الممتلكات	٢٩,٤٨٩	(٣,٩٢١)	٣٣,٤١٠
مجمع اهلاك الممتلكات	٠	(٤٥٧)	٤٥٧
المصروفات	٤٥٧	٤٥٧	٠

جمعية التميز الرياضيجمعية أهلية مسجلة لدى وزارةالموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (٥) النقد وما في حكمه في :

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م (معدل)
بنك الراجحي	٢,٣٤٩	١,٢٤٩
بنك الإنماء	٣٨,٢٥٣	١٠٢,٦٥٤
الرصيد في نهاية السنة المالية	٤٠,٦٠٢	١٠٣,٩٠٣

إيضاح رقم (٦) ذمم مدينة و موجودات متداولة أخرى في :

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م (معدل)
عهد	٨٤	٥٦,٤٦٠
اشتراكات الأعضاء مستحقة	٩٠٠	٥٠٠
ضريبة القيمة المضافة	١٠,٠٥٢	-
مصاريف مدفوعة مقدما	-	٢٠,٤٦٠
الرصيد في نهاية السنة المالية	١١,٠٣٦	٧٧,٤٢٠

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

إيضاح رقم (٧) الممتلكات و الآلات و المعدات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	معدل الاهلاك	التكلفة				مجمع الاهلاك				صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م معدل
		الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	اضافات العام	استبعادات العام	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	اهلاك العام	استبعادات العام	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
الأثاث و التجهيزات	١٠%	١٨,٣٨١			١٨,٣٨١	٣,١٧١	١,٨٣٨		٥,٠٠٩	١٥,٢١٠
أدوات مكتبية	١٥%	٥,٤٠٠			٥,٤٠٠	١,٦٨٦	٨١٠		٢,٤٩٦	٣,٧١٤
أدوات كمبيوتر	١٥%	٥,٧٠٨			٥,٧٠٨	١,٥٥٩	٨٥٦		٢,٤١٥	٤,١٤٩
الاجمالي		٢٩,٤٨٩	-	-	٢٩,٤٨٩	٦,٤١٦	٣,٥٠٤	-	٩,٩٢٠	٢٣,٥٧٣

إيضاح رقم (٨) الأصول الغير ملموسة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	معدل الاهلاك	التكلفة				مجمع الاطفاء				صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
		الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	اضافات العام	استبعادات العام	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١	اطفاء العام	استبعادات العام	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
برامج الحاسب الآلي	٢٠%	٥,٩٤٣	-		٥,٩٤٣	١,٣٧٩	١,١٨٩	-	٢,٥٦٨	٤,٥٦٤
الاجمالي		٥,٩٤٣	-	-	٥,٩٤٣	١,٣٧٩	١,١٨٩	-	٢,٥٦٨	٤,٥٦٤

جمعية التميز الرياضيجمعية أهلية مسجلة لدى وزارةالموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبالريال السعودي

<u>إيضاح رقم (٩) مصروفات مستحقة و التزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر :</u>		
<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٢ م (معدل)</u>	البيان
٤٢,٨٦١	٣٦,٩٢٤	ذمم دائنة
٤,٨٣٨	٤,٨٣٨	مصروفات مستحقة بدل أجازات و تذاكر
<u>٤٧,٦٩٩</u>	<u>٤١,٧٦٢</u>	الرصيد في نهاية السنة المالية

<u>إيضاح رقم (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر :</u>		
<u>٢٠٢٣ م</u>	<u>٢٠٢٢ م (معدل)</u>	البيان
٢,٨٤٩	-	الرصيد في بداية السنة المالية
٤,٥٠٠	٢,٨٤٩	المكون
-	-	المسدد
<u>٧,٣٤٩</u>	<u>٢,٨٤٩</u>	الرصيد في نهاية السنة المالية

جمعية التميز الرياضيجمعية أهلية مسجلة لدى وزارةالموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (١١) التبرعات النقدية حتى ٣١ ديسمبر :

البيان	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
بطولة مجتمعي لليوم الوطني	٤,٠٠٠		٤,٠٠٠	-
بطولة مجتمعي ضمن فعاليات صيف طيبة	٣٨,٠٠٠		٣٨,٠٠٠	-
جمعية مراكز الأحياء - بطولة التسامح	٩,٠٠٠		٩,٠٠٠	-
مؤسسة الملك خالد الخيرية - مشروع المعالج الرياضي	٩٦,٧٧٥		٩٦,٧٧٥	-
وزارة الرياضة - بطولة التميز للناشئين	١٦,٠٠٠		١٦,٠٠٠	-
حكام نادي العلا الودية	٣,٨٥٠		٣,٨٥٠	-
(كأس التميز للمحافظات) مؤسسة المدينة المنورة	١٩٥,٠٧٥		١٩٥,٠٧٥	-
وزارة الرياضة - بطولة الشباب الرياضي	٤,٨٦٠		٤,٨٦٠	-
إيرادات ومنح - صندوق دعم الجمعيات		٣٢١,٠٠٠	٣٢١,٠٠٠	-
فعاليات رياضية رمضان مشتركة مع مراكز الأحياء		٢٤,٦٦٨	٢٤,٦٦٨	-
الإجمالي حتى نهاية السنة المالية	٣٦٧,٥٦٠	٣٤٥,٦٦٨	٧١٣,٢٢٨	٣٠٠,٣٥٤

جمعية التميز الرياضي

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة

الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١٢) تكلفة الأنشطة حتى ٣١ ديسمبر :

البيان	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م (معدل)
حواجز و مكافآت	-	-	-	-
رواتب واجور	-	-	-	٢٤,٠٠٠
المستهلكات	-	-	-	٥,٠٢٧
بطولة الأمانة لمنسوبيها	-	-	-	-
مشروع المدرب المتميز	-	-	-	٩٧,١٤٥
بطولة مجتمعي الرياضية الرضائية	-	٣٣,٣٣٠	٣٣,٣٣٠	-
بطولة الأمانة للجهات الحكومية	-	-	-	٢,٦٠٠
بطولة مجتمعي لليوم الوطني	٤,٢٥٠	-	٤,٢٥٠	١٢,٩٩٢
وزارة الرياضة	١٨,٤٣٥	-	١٨,٤٣٥	٣٢,٩٢٩
مصاريف مشاركات المسؤولية المجتمعية	-	٥,٨٦٩	٥,٨٦٩	٢,٩٥٠
دوري التميز لكرة القدم	٢٤,٢٠٠	١٧,٨٤٥	٤٢,٠٤٥	٨٣,٩٩٠
بطولة مجتمعي صيف طيبة	٣٩,٨٥٣	-	٣٩,٨٥٣	٤٥,٧٦٤
بطولة كاس اليوم الوطني	-	٩,٠٧٩	٩,٠٧٩	٤٦,٦٧١
اليوم العالمي للشباب والرياضة	-	٢,٣٢٩	٢,٣٢٩	١٠,٩٣١
دوري المدارس لكرة القدم	-	-	-	٣٧,٤٩٦
كاس فرع وزارة الرياضة لكرة قدم الصالات للجهات الحكومية	٧٦,٣٤٤	١,٤٨٤	٧٧,٨٢٨	٢٢,٤٦٤
بطولة كرة القدم النسائية	-	١٦,٧٤٨	١٦,٧٤٨	٦,١٥٤
بطولة التسامح	٨,٨٥٥	-	٨,٨٥٥	٥٦٤
برنامج المواهب	-	-	-	٦,٢٦٦
بطولة الشباب الرياضي	١٣,٠٠٠	-	١٣,٠٠٠	-
مؤسسة الملك خالد الخيرية - مشروع المعالج الرياضي	١٠٩,٦٠١	-	١٠٩,٦٠١	-
نادي العلا	٣,٨٥٠	-	٣,٨٥٠	-
كاس التميز لمحافظة منطقة المدينة المورة	١٥٣,٤٦٨	-	١٥٣,٤٦٨	-
برنامج تسريع ابتكار الجمعيات	-	١٥,٧٥٠	١٥,٧٥٠	-
ملتقى التميز الرياضي	-	٧,٨٩٦	٧,٨٩٦	-
شعلة الألعاب السعودية	-	٣٠١	٣٠١	-
بطولة المدينة المنورة للشباب الرياضي	-	١٥,٦٤٤	١٥,٦٤٤	-
التوطين بالاستثمار الاجتماعي	-	٢٥,٤٤٠	٢٥,٤٤٠	٢٤,٥٠٠
الإجمالي حتى نهاية السنة المالية	٤٥١,٨٥٦	١٥١,٧١٥	٦٠٣,٥٧١	٤٦٢,٤٤٣

جمعية التميز الرياضيجمعية أهلية مسجلة لدى وزارةالموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بالرقم (١٥٦٤)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبالريال السعوديإيضاح رقم (١٣) المصروفات العمومية و الإدارية حتى ٣١ ديسمبر :

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م - معدل
رواتب والأجور وما في حكمها	٨٣,٨٠٠	١٨,٠٠٠
إيجار و بدل سكن	٦٧,٩٣٠	١٢,٠٠٠
صيانة و اصلاح	٢,٤٧٨	٣٠٧
تأمينات اجتماعية	١٧,٠٠٧	-
سفر و إقامة - بدل مواصلات	٢٤,٠٥٧	-
هاتف و كهرباء و ماء	٦,٠٩٤	٤,٦٠٨
أتعاب مهنية و استشارات	٣٨,٧٠٠	١٨,٠٠٠
قرطاسية و مطبوعات	٢,٠٩٩	١,٠٣١
ضيافة و نظافة	٤,٣٣٩	٣,٧١٠
تذاكر سنوية وبدل اجازات	-	٤,٥٠٠
مصاريف أعمال الحوكمة	-	٦,٠٠٠
مستلزمات انظمة معلومات	-	٤٠٠
اخرى	٢٧٥	-
نهاية خدمه	٤,٥٠٠	١,٧٥٠
الإجمالي حتى نهاية السنة المالية	٢٥١,٢٧٩	٧٠,٣٠٦

إيضاح رقم (١٤) الأحداث اللاحقة بعد نهاية السنة المالية :

تعتقد الادارة بانه لم تطرأ أية احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٢٠٢٣/١٢/٣١ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية .

إيضاح رقم (١٥) اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٤/٦/١١ م