

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع
الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة
القوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز
الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
فهرس المحتويات

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الانشطة	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	١٦-٧



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية التميز الرياضي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٥٦٤) - المدينة المنورة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية :

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التميز الرياضي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٥٦٤) بالمدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في أصول الوقف وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) الى رقم (١٥) المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة بكل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية التميز الرياضي بالمدينة المنورة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقا لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و المعايير والإصدارات 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد . ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الادارة عن القوائم المالية :

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المحاسبة في المنظمات غير الهادفة للربح ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ . عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم عن الأمور 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 أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهرى، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى إن وجد .

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا 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 في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 ، ويعد 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 مضلله 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 ملائمة 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو 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، فإن الاحداث أو 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، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا للقوائم المالية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

حمزة أحمد بكري

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم (١٨٠)

التوقيع



المدينة المنورة في :

التاريخ : ١٤٤٧/١٢/٢٨ هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٠٦/١٤ م

جمعية التميز الرياضي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز

الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

البير	إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الأصول المتداولة :			
النقد وما في حكمه	٥	٣١٩,٦٦٥	١٢,٢٣١
الدفعات المقدمة و الأصول المتداولة الأخرى	٦	١٤,٠٧٤	٢٢,٧٤٨
مجموع الأصول المتداولة		٣٣٣,٧٣٩	٣٤,٩٧٩
الأصول غير المتداولة :			
ممتلكات و آلات و معدات - بالصافي	٧	٢٣,٨٢٥	١٦,٠٦٥
الأصول الغير ملموسة - بالصافي	٨	٩٩٧	٢,١٨٦
مجموع الأصول غير المتداولة		٢٤,٨٢٢	١٨,٢٥١
اجمالي الأصول		٣٥٨,٥٦١	٥٣,٢٣٠
المطلوبات المتداولة			
نم و أرصدة دائنة أخرى	٩	٣٢,٧٧٧	١٦,٨٧٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٢,٧٧٧	١٦,٨٧٩
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٠	١٠,٦٨٢	١٢,٩٤٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٠,٦٨٢	١٢,٩٤٩
مجموع المطلوبات		٤٣,٤٥٩	٢٩,٨٢٨
حقوق الملكية :			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٤٥,٤٦٤	٢٧,٦٢١
صافي الأصول المقيدة		(٣٠,٣٦٢)	(٤,٢١٩)
صافي أصول الأوقاف		-	-
مجموع حقوق الملكية		٣١٥,١٠٢	٢٣,٤٠٢
اجمالي المطلوبات و حقوق الملكية		٣٥٨,٥٦١	٥٣,٢٣٠

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز
الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

البير	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي	٢٠٢٤ م
<u>بنود الدخل</u>						
اشترابات الأعضاء		١,٦٠٠	-	-	١,٦٠٠	١,٥٠٠
التبرعات النقدية	١١	٥٣١,١٥٠	٥٦٤,٧٨٧	-	١,٠٩٥,٩٣٧	٨٣٨,٧٢٠
الإعانة الحكومية		١١,٢٠٠	-	-	١١,٢٠٠	٣٦,٤٠٠
خدمات تطوعية عامة		-	-	-	-	٢٠٩,٧٧٠
تبرعات تخفيض التزام (خصم مكتسب)		-	-	-	-	١٧,٢١٥
التحويل بين فئات الأصول		٥٦٤,٧٨٧	(٥٦٤,٧٨٧)	-	-	-
		١,١٠٨,٧٣٧	-	-	١,١٠٨,٧٣٧	١,١٠٣,٦٠٥
<u>بنود المصروفات</u>						
تكلفة النشاط	١٢	(٦٣٦,٩١٢)	-	-	(٦٣٦,٩١٢)	(٧٤٧,٧٧٠)
المصروفات العمومية والإدارية	١٣	(١٥٧,٣٩٢)	-	-	(١٥٧,٣٩٢)	(١٣٧,٥٠٤)
مصاريف الحوكمة	١٤	(١٨,٠٠٠)	-	-	(١٨,٠٠٠)	-
خدمات تطوعية عامة		-	-	-	-	(٢٠٩,٧٧٠)
استهلاك الممتلكات والألات ومعدات	٧	(٣,٥٤٤)	-	-	(٣,٥٤٤)	(٣,٥٠٤)
إطفاء الأصول الغير ملموسة	٨	(١,١٨٩)	-	-	(١,١٨٩)	(١,١٨٩)
إجمالي المصاريف والخسائر		(٨١٧,٠٣٧)	-	-	(٨١٧,٠٣٧)	(١,٠٩٩,٧٣٧)
مجموع التغيير الشامل في صافي الأصول خلال العام		٢٩١,٧٠٠	-	-	٢٩١,٧٠٠	٣,٨٦٨

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز
الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
صافي الاصول في بداية السنة ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	٢٢٠,٥٨٨	(٢٠١,٠٥٤)		-
التغيير في صافي الأصول خلال السنة	٨,٠٨٧	(٤,٢١٩)		١٩,٥٣٤
تسوية على أرصدة صافي الأصول المقيدة و غير المقيدة أول العام	(٢٠١,٠٥٤)	٢٠١,٠٥٤		٣,٨٦٨
صافي الأصول في نهاية السنة ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٧,٦٢١	(٤,٢١٩)	-	٢٣,٤٠٢
صافي الاصول في بداية السنة ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	٢٧,٦٢١	(٤,٢١٩)	-	٢٣,٤٠٢
تسوية على أرصدة صافي الأصول المقيدة و غير المقيدة أول العام	٢٦,١٤٣	(٢٦,١٤٣)		-
التغيير في صافي الأصول خلال العام	٢٩١,٧٠٠	-	-	٢٩١,٧٠٠
صافي الأصول في نهاية السنة ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٣٤٥,٤٦٤	(٣٠,٣٦٢)	-	٣١٥,١٠٢

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز
الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي		البين
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	ان
<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية :</u>		
٣,٨٦٨	٢٩١,٧٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
<u>التسويات و البنود غير النقدية :</u>		
٣,٥٠٤	٣,٥٤٤	استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات
٥,٦٠٠	٣,٧٣٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,١٨٩	١,١٨٩	إطفاء الموجودات غير ملموسة
١٤,١٦١	٣٠٠,١٦٦	
<u>التدفقات الناتجة من التغير في رأس المال العامل :</u>		
(١١,٧١٢)	٨,٦٧٤	التغير في دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
(٣٠,٨٢٠)	١٥,٨٩٨	التغير في ذمم و أرصدة دائنة أخرى
	(٦,٠٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٢,٥٣٢)	١٨,٥٧٢	
(٢٨,٣٧١)	٣١٨,٧٣٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية (١)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>		
-	(١١,٣٠٤)	إضافات الممتلكات و الآلات و المعدات
-	-	إضافات الأصول الغير ملموسة
-	(١١,٣٠٤)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية (٢)
<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية :</u>		
-	-	صافي النقد من الأنشطة التمويلية (٣)
(٢٨,٣٧١)	٣٠٧,٤٣٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة خلال العام (٣+٢+١)
٤٠,٦٠٢	١٢,٢٣١	النقد والنقد المماثل في بداية العام
١٢,٢٣١	٣١٩,٦٦٥	النقد والنقد المماثل في نهاية العام

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز
الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 و ترخيص الجمعية :

جمعية التميز الرياضي بالمدينة المنورة تأسست بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ (١٤٣٧/٢/١٩ هـ) و هي جمعية تعمل بموجب ترخيص المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 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 وفقاً لمعيار المنظمات غير الهادفة للربح والصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالمملكة العربية السعودية .

٣-٢ أسس القياس:

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

٣-٣ العملة الوظيفية و عملة العرض :

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

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز
الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
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 للاسترداد 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 رسمة 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:

اسم الأصل	العمر الإنتاجي بالسنوات
الأثاث	١٠ سنوات
أدوات مكتبية	٦-٧ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٦-٧ سنوات

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 المركز
الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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.

٥-٤ دائنون تجاريون و آخرون

الذمم التجارية الدائنة هي إلتزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية .يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٦-٤ إلتزامات منافع الموظفين

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

٧-٤ 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.

٨-٤ بنود الدخل

- يتم إثبات بنود الدخل 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 بنود الدخل في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقا لأساس الإستحقاق 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.

٩-٤ بنود المصروفات

١-٩-٤ : 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.

٢-٩-٤ : ومصاريف البرامج والأنشطة

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

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز
الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تابع : الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

١٠-٤ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة ,ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام .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.و يتم 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 بالإلتزام .عند استخدام الخصم ,يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١١-٤ قائمة الأنشطة :

تتضمن قائمة الأنشطة بنود الدخل والمصروفات 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 اصول 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 اصول مالية أو عينية .

- التغير الشامل في صافي في الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-

- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي اصول الاوقاف .
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل العمادة .

- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج من الاتي :-

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائها من قبل الإدارة .
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت او 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.

١٣-٤ الأرقام المقارنة:

الأرقام المقارنة تخص السنة المالية من ٢٠٢٤/١/١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز
الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

إيضاح رقم (٥) النقد وما في حكمه في :

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مصرف الإنماء	٣١٧,٥١٨	١,٣٤٩
مصرف الراجحي	٢,١٤٧	١٠,٨٨٢
الرصيد في نهاية السنة المالية	٣١٩,٦٦٥	١٢,٢٣١

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

البيان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
عهد	-	١٥٠
اشتراكات الأعضاء مستحقة	٢,١٠٠	١,٤٠٠
ضريبة القيمة المضافة	١١,٩٧٤	٢١,١٩٨
الرصيد في نهاية السنة المالية	١٤,٠٧٤	٢٢,٧٤٨

جمعية التميز الرياضي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز

الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

بالريال السعودي

إيضاح رقم (٧) الممتلكات والآلات والمعدات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	معدل الاهلاك	التكلفة			مجمع الاهلاك			صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
		الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	اضافات العام	استيعادات العام	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	اهلاك العام	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م		
الأثاث و التجهيزات	١٠%	١٨,٣٨١	١١,٣٠٤		٢٩,٦٨٥	٦,٨٤٧	١,٨٧٨	٨,٧٢٥	٢٠,٩٦٠
أدوات مكتبية	١٥%	٥,٤٠٠			٥,٤٠٠	٣,٣٠٦	٨١٠	٤,١١٦	١,٢٨٤
أدوات كمبيوتر	١٥%	٥,٧٠٨			٥,٧٠٨	٣,٢٧١	٨٥٦	٤,١٢٧	١,٥٨١
الاجمالى		٢٩,٤٨٩	١١,٣٠٤	-	٤٠,٧٩٣	١٣,٤٢٤	٣,٥٤٤	١٦,٩٦٨	٢٣,٨٢٥

إيضاح رقم (٨) الأصول الغير ملموسة في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

البيان	معدل الاهلاك	التكلفة				مجمع الاطفاء			صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
		الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	اضافات العام	استبعادات العام	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	اطفاء العام	استبعادات العام	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م		
برامج الحاسب الآلي	٢٠%	٥,٩٤٣	-	٥,٩٤٣	٣,٧٥٧	١,١٨٩	-	٤,٩٤٦	٩٩٧	٢,١٨٦
الاجمالي		٥,٩٤٣	-	-	٥,٩٤٣	٣,٧٥٧	١,١٨٩	-	٤,٩٤٦	٩٩٧

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز
الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

<u>إيضاح رقم (٩) ذمم و أرصدة دائنة أخرى في ٣١ ديسمبر :</u>		
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	البيان
١٢,٠٤١	٢٤,٠٤١	ذمم دائنة
-	٨,٧٣٦	تأمينات اجتماعية
٤,٨٣٨	-	مصروفات مستحقة بدل أجازات و تذاكر
<u>١٦,٨٧٩</u>	<u>٣٢,٧٧٧</u>	الرصيد في نهاية السنة المالية

<u>إيضاح رقم (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر :</u>		
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	البيان
٧,٣٤٩	١٢,٩٤٩	الرصيد في بداية السنة المالية
٥,٦٠٠	٣,٧٣٣	المكون
-	(٦,٠٠٠)	المسدد
<u>١٢,٩٤٩</u>	<u>١٠,٦٨٢</u>	الرصيد في نهاية السنة المالية

جمعية التميز الرياضي

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز

الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بالريال السعودي

إيضاح رقم (١١) التبرعات النقدية حتى ٣١ ديسمبر :

البيان	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
بطولة مجتمعي لليوم الوطني	١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	-
بطولة مجتمعي ضمن فعاليات صيف طيبة			-	-
جمعية مراكز الأحياء - بطولة التسامح			-	-
مؤسسة الملك خالد الخيرية - مشروع المعالج الرياضي			-	٨٤,٠٥٥
وزارة الرياضة - بطولة التميز للناشئين			-	١٠٠,٠٠٠
حكام نادي العلا الودية			-	-
(كأس التميز للمحافظات) مؤسسة المدينة المنورة	١٦٩,٨٠٠		١٦٩,٨٠٠	١٥٣,٠٢٥
برنامج زوار الحرم المكي والمسجد النبوي	٢٩٤,٩٨٧		٢٩٤,٩٨٧	
وزارة الرياضة - بطولة الشباب الرياضي			-	٨٥,٧٤٠
إيرادات ومنح - صندوق دعم الجمعيات		٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
فعاليات رياضية رمضانية مشتركة مع مراكز الأحياء		٣١,١٥٠	٣١,١٥٠	١١٥,٩٠٠
الإجمالي حتى نهاية السنة المالية	٥٦٤,٧٨٧	٥٣١,١٥٠	١,٠٩٥,٩٣٧	٨٣٨,٧٢٠

جمعية التميز الرياضي
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز
الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بالريال السعودي

إيضاح رقم (١٢) تكلفة الأنشطة حتى ٣١ ديسمبر :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	البيان
٤٨,٨١٧	-			بطولة الأمانة لمنسوبيها
٦٠,٧٨٤	٥,٦٩١		٥,٦٩١,٠٠	مشروع المدرب المتميز
٢٥,١٥٨	١٥,١٤٩		١٥,١٤٩,٠٠	بطولة مجتمعي الرياضية الرمضانية
١٠,٥٠٠	١٣,٤٦٧		١٣,٤٦٧,٠٠	بطولة مجتمعي لليوم الوطني
	٢٧٩,١٣٠		٢٧٩,١٣٠,٠٠	برنامج زوار الحرم المكي والمسجد النبوي
	٥,٣٠٠	٥,٣٠٠,٠٠		مهرجان المدينة
٤,٠٠٠	-			وزارة الرياضة
٣٤,١٩٩	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠		مصاريف مشاركات المسؤولية المجتمعية
٤٠,٩٦٤	٤٥,٠٠٠		٤٥,٠٠٠,٠٠	دوري التميز لكرة القدم
٨٥,٨٣٠	١١٨,٦٠٣		١١٨,٦٠٣,٠٠	بطولة مجتمعي صيف طيبة
٧,٩٨١	-			بطولة كاس اليوم الوطني
-	-			اليوم العالمي للشباب والرياضة
-	-			كاس فرع وزارة الرياضة لكرة قدم الصالات للجهات الحكومية
٣,٠٠٠	-			بطولة كرة القدم النسائية
-	-			بطولة التسامح
١٥٤,٨٥٤	٣٣,٦٤٦	٣٣,٦٤٦,٠٠		برنامج المواهب
٢٢,٦٥٠	٢,٠٣٦	٢,٠٣٦,٠٠		بطولة الشباب الرياضي
٣٨,١٢٥	-			مؤسسة الملك خالد الخيرية - مشروع المعالج الرياضي
-	-			نادي العلا
١٨٧,٣٢٢	١١٣,٨٩٠		١١٣,٨٩٠,٠٠	كاس التميز لمحافظة منطقة المدينة المنورة
٨٧٤	-			برنامج تسريع ابتكار الجمعيات
-	-			ملتقى التميز الرياضي
-	-			شعلة الألعاب السعودية
١١,٧٥٢	-			بطولة المدينة المنورة للشباب الرياضي
١٠,٩٦٠	-			التوطين بالاستثمار الاجتماعي
٧٤٧,٧٧٠	٦٣٦,٩١٢	٤٥,٩٨٢	٥٩٠,٩٣٠	الإجمالي حتى نهاية السنة المالية

جمعية التميز الرياضيجمعية أهلية مسجلة لدى المركزالوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بالرقم (١٥٦٤)المدينة المنورة - المملكة العربية السعوديةالإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١مبالريال السعوديإيضاح رقم (١٣) المصروفات العمومية والإدارية حتى ٣١ ديسمبر :

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	البيان
٦٥,٥٠٠	٦٥,٢٠٣	رواتب والأجور وما في حكمها
٧,٢٠٠	٧,٨٠٠	إيجار و بدل سكن
١,١٥٦	٨٨	صيانة و اصلاح
١٥,٨٤٠	٢٠,٨٠٥	تأمينات اجتماعية
٢,٠١٠	١١,٨٠٠	سفر و إقامة - بدل مواصلات
٤,١٧٦	٢,٢٦١	هاتف و كهرباء و ماء
٢٤,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	أتعاب مهنية و استشارات
٥٣٢	٤٥١	قرطاسية و مطبوعات
١,٣٦٢	١,٢٧٧	ضيافة و نظافة
١٠,٠٠٠	١,٩٠٠	مصاريف اشتراكات و تصديقات
١٢٨	٧٤	أخرى
٥,٦٠٠	٣,٧٣٣	مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٣٧,٥٠٤</u>	<u>١٥٧,٣٩٢</u>	<u>الإجمالي حتى نهاية السنة المالية</u>

إيضاح رقم (١٤) مصايف الحوكمة حتى ٣١ ديسمبر :

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	البيان
-	١٥,٠٠٠	رواتب والأجور وما في حكمها
-	١,٨٠٠	إيجار و بدل سكن
-	١,٢٠٠	سفر و إقامة - بدل مواصلات
<u>-</u>	<u>١٨,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي حتى نهاية السنة المالية</u>

إيضاح رقم (١٥) الأحداث اللاحقة بعد نهاية السنة المالية :

تعتقد الادارة بانه لم تطرأ أية احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية .

إيضاح رقم (١٦) اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٦/٦/١٤م