

الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩١)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩١)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٤ - ٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية |



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٧٩١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأى غير معدل في تاريخ ٢٠٢٣/٠٣/١٤ م .

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة 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. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع حول 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 جوهرياً، 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 بـ :

- 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 تأكيد 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 تأكيد 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 إدارة الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة - 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.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٠٩ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١٨ ابريل ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح |                                      |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
|                  |                  |       | <u>الأصول</u>                        |
|                  |                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>              |
| ٢٤٧,٢٨٧          | ١,٢٨٣,٨٧٩        | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٢٣,٣٣٣           | ٢٣,٣٣٣           | (٥)   | مصروفات مدفوعة مقدما                 |
| ٢٧٠,٦٢٠          | ١,٣٠٧,٢١٢        |       | مجموع الأصول المتداولة               |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>          |
| ٢٨,٦٧٥           | ٢٠,٨٣٣           | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٢٨,٦٧٥           | ٢٠,٨٣٣           |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ٢٩٩,٢٩٥          | ١,٣٢٨,٠٤٥        |       | إجمالي الأصول                        |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>       |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات المتداولة</u>          |
| ١,٠٥٤            | ٧,٢٣٠            | (٧)   | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى     |
| ١,٠٥٤            | ٧,٢٣٠            |       | إجمالي الالتزامات                    |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>                   |
| (٥٧٩,٧١٧)        | (٦٨٢,٥٤٩)        |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٨٧٧,٩٥٨          | ٢,٠٠٣,٣٦٤        | (١٤)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٢٩٨,٢٤١          | ١,٣٢٠,٨١٥        |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ٢٩٩,٢٩٥          | ١,٣٢٨,٠٤٥        |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| اجمالي<br>م٢٠٢٢ | اجمالي<br>م٢٠٢٣ | مقيدة     | غير مقيدة | إيضاح                                  |
|-----------------|-----------------|-----------|-----------|--|
|                 |                 |           |           | <b>الإيرادات</b>                       |
| ١٥٨,٣٩٣         | -               | -         | -         | التبرعات النقدية العامة                |
| -               | ٣٣٩,٠١٢         | ٣٣٩,٠١٢   | -         | (٨) التبرعات النقدية المقيدة           |
| -               | ٤٥٦,٠٠٠         | ٤٥٦,٠٠٠   | -         | (٩) دعم منصة إحسان                     |
| ٤٩٤,٠٢١         | ١,٠٨١,٢٠٠       | ١,٠٨١,٢٠٠ | -         | إعانة الوزارة                          |
|                 |                 |           |           | <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>   |
| -               | -               | (٧٥٠,٨٠٦) | ٧٥٠,٨٠٦   | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام     |
| ٦٥٢,٤١٤         | ١,٨٧٦,٢١٢       | ١,١٢٥,٤٠٦ | ٧٥٠,٨٠٦   | <b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b> |
|                 |                 |           |           | <b>المصروفات</b>                       |
| ٣٩٧,٩٥٣         | ٥٦١,٢٦٧         | -         | ٥٦١,٢٦٧   | (١٠) مصروفات الأنشطة                   |
| ٥٧,٥٠٠          | ٥٥,٦١٨          | -         | ٥٥,٦١٨    | (١١) مصروفات حملة علي النشاط           |
| -               | ١٣٣,٩٢١         | -         | ١٣٣,٩٢١   | (١٢) مساعدات منصة احسان                |
| ٦٦,٩٥٦          | ٩٣,٩٠٠          | -         | ٩٣,٩٠٠    | (١٣) المصروفات العمومية والإدارية      |
| ٨,٧٠٤           | ٨,٩٣٢           | -         | ٨,٩٣٢     | (٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات   |
| ٥٣١,١١٣         | ٨٥٣,٦٣٨         | -         | ٨٥٣,٦٣٨   | <b>إجمالي المصروفات</b>                |
| ١٢١,٣٠١         | ١,٠٢٢,٥٧٤       | ١,١٢٥,٤٠٦ | (١٠٢,٨٣٢) | التغير في صافي الاصول                  |
| ١٧٦,٩٤٠         | ٢٩٨,٢٤١         | ٨٧٧,٩٥٨   | (٥٧٩,٧١٧) | صافي الاصول بداية السنة                |
| ٢٩٨,٢٤١         | ١,٣٢٠,٨١٥       | ٢,٠٠٣,٣٦٤ | (٦٨٢,٥٤٩) | صافي الأصول نهاية السنة                |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |   |
|------------------|------------------|---|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>    |
| ١٢١,٣٠١          | ١,٠٢٢,٥٧٤        | التغير في صافي الاصول                           |
| ٨,٧٠٤            | ٨,٩٣٢            | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                |
| ١٣٠,٠٠٥          | ١,٠٣١,٥٠٦        | التغير في صافي الاصول بعد التسويات              |
| (٤,٨٦٢)          | ٦,١٧٦            | <u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u> |
|                  |                  | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى                |
| ١٢٥,١٤٣          | ١,٠٣٧,٦٨٢        | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية          |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>  |
| -                | (١,٠٩٠)          | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات               |
| -                | (١,٠٩٠)          | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية    |
| ١٢٥,١٤٣          | ١,٠٣٦,٥٩٢        | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة          |
| ١٢٢,١٤٤          | ٢٤٧,٢٨٧          | النقدية وما في حكمها في بداية السنة             |
| ٢٤٧,٢٨٧          | ١,٢٨٣,٨٧٩        | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩١) بتاريخ ١٢/٠٩/١٤٣٧هـ الموافق في ١٧/٠٦/٢٠١٦م ، مركزها الرئيسي:- جدة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .  
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية بإسم الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين برقم تسجيل ٤٠٣٠٥٢٣١٧٤ في تاريخ ٢٠/٠٢/١٤٤٥هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال .

١,١ - أهداف الجمعية:

- الارتقاء بالرياضيين ورعايتهم وتقديم الخدمات الاجتماعية والصحية لهم.
- إعادة تأهيلهم تعليمياً وتدريبياً في مجال الرياضة وفي المجالات الأخرى المرتبطة بالرياضة.
- استثمار خبراتهم المحلية والدولية بما يعود بالنفع عليهم وعلي المجتمع وعلي الساحة الرياضية.
- تفعيل الدور المجتمعي للرياضيين بما يعود بالنفع للرياضيين والمجتمع مع اعلاء مصلحة الوطن.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 .



**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)**

**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

**٢-٣ المدينون التجاريون :**

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :**

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره .

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق 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 و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

**٤-٣ اصول الاوقاف :**

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات 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

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)

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 طوعا 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 :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 الانشطة ، 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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 مشروع بتقديم تبرع في حال احتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١١-٣ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا 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 غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

|                  |                  | (٤) النقد وما في حكمه       |           |
|------------------|------------------|-----------------------------|-----------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | مصرف الراجحي ح/ ٨٨٧٨ - عام  | ٥٢٥,٧٣٠   |
| ٢٠٨,٠٨٠          | ٧١٥,٩٥٠          | مصرف الراجحي ح/ ٨٨٧٤ - زكاة | ٤٢,١٩٩    |
| -                | ٣٩,٢٠٧           | البنك الأهلي ح/ ٢٠٠٩        | ١,٢٨٣,٨٧٩ |
| ٢٤٧,٢٨٧          |                  |                             |           |
|                  |                  | (٥) مصروفات مدفوعة مقدما    |           |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ايجارات                     |           |
| ٢٣,٣٣٣           | ٢٣,٣٣٣           |                             |           |
| ٢٣,٣٣٣           | ٢٣,٣٣٣           |                             |           |

الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

| الإجمالي | أجهزة التدفئة والتبريد | اجهزة حاسب الي وملحقاتها | الات ومعدات مكتبية | الأثاث المكتبي | التكلفة                 |
|----------|------------------------|--------------------------|--------------------|----------------|-------------------------|
| ٦٩,٢٩٩   | ٢٦,٨٣٩                 | ١١,٦٨٧                   | ١,٥٢٢              | ٢٩,٢٥١         | الرصيد في بداية السنة   |
| ١,٠٩٠    | -                      | ١,٠٩٠                    | -                  | -              | الإضافات خلال السنة     |
| ٧٠,٣٨٩   | ٢٦,٨٣٩                 | ١٢,٧٧٧                   | ١,٥٢٢              | ٢٩,٢٥١         | الرصيد في نهاية السنة   |
| ٤٠,٦٢٤   | ١٩,٩١٤                 | ٧,٠٠٣                    | -                  | ١٣,٧٠٧         | الإهلاك المتراكم        |
| ٨,٩٣٢    | ٤,٠٢٦                  | ١,٧٥٣                    | ٢٢٨                | ٢,٩٢٥          | الرصيد في بداية السنة   |
| ٤٩,٥٥٦   | ٢٣,٩٤٠                 | ٨,٧٥٦                    | ٢٢٨                | ١٦,٦٣٢         | أهلاك السنة             |
|          |                        |                          |                    |                | الرصيد في نهاية السنة   |
| ٢٠,٨٣٣   | ٢,٨٩٩                  | ٤,٠٢١                    | ١,٢٩٤              | ١٢,٦١٩         | القيمة الدفترية         |
| ٢٨,٦٧٥   | ٦,٩٢٥                  | ٤,٦٨٤                    | ١,٥٢٢              | ١٥,٥٤٤         | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|          |                        |                          |                    |                | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| -                | ٤,٠٠٠            | أتعاب مهنية                          |
| ١,٠٥٤            | ٣,٢٣٠            | عهد                                  |
| ١,٠٥٤            | ٧,٢٣٠            |                                      |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٨) التبرعات النقدية المقيدة         |
| -                | ٤٠,٠٠٠           | إيرادات مقيدة وزارة الرياضة          |
| -                | ٩٩,٠٠٠           | مبادرة المارثون                      |
| -                | ٢٠٠,٠١٢          | تبرعات مقيدة للبرامج                 |
| -                | ٣٣٩,٠١٢          |                                      |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٩) دعم منصة احسان                   |
| -                | ٢١٦,٠٠٠          | سلة غذائية                           |
| -                | ٢٤٠,٠٠٠          | ترميم المنازل                        |
| -                | ٤٥٦,٠٠٠          |                                      |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٠) مصروفات الأنشطة                 |
| ٣١,٤٤١           | ٢,٨١٣            | مبادرات                              |
| ٨٤,٨٢٧           | ٣٣٥,٤٩٧          | مصروفات أنشطة                        |
| ٦٦,٢١٩           | ٢٣,٥٤٧           | مساعداً وتسديد ديون                  |
| ٧١,٤٦٦           | ١,٥١٧            | مشروع شباب الحي                      |
| ١٤٤,٠٠٠          | ٨٩,٧٨٠           | السلة الغذائية                       |
| -                | ٦,٣١٤            | سداد هاتف وكهرباء                    |
| -                | ١٢,٩١٠           | ترميم وتأثيث مساكن                   |
| -                | ٢٠,٣٩٠           | ايجار ملاعب ومنازل للمستفيدين        |
| -                | ٩,١٩٩            | علاج ودواء                           |
| -                | ٦,٣٠٠            | كسوة مدارس                           |
| -                | ٥٣,٠٠٠           | جوائز للخير                          |
| ٣٩٧,٩٥٣          | ٥٦١,٢٦٧          |                                      |

الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١١) مصروفات محملة علي النشاط     |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٢٥,٠٠٠           | ٢,٥٠٠            | مكافاة الأنشطة                    |
| ٣٢,٥٠٠           | ٤٥,٠٠٠           | ايجارات                           |
| -                | ٧,٥٣٣            | هاتف                              |
| -                | ٥٨٥              | كهرباء                            |
| ٥٧,٥٠٠           | ٥٥,٦١٨           |                                   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٢) مساعدات منصة احسان           |
| -                | ٧٢,٠٠٠           | سلة غذائية                        |
| -                | ٦١,٩٢١           | ايجار ومساعدات تسديد ديون         |
| -                | ١٣٣,٩٢١          |                                   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٣) المصروفات العمومية والادارية |
| ٣٣,٣٠٠           | ٣٨,٣٠٠           | هدايا ومكافآت                     |
| ١٧,٥٠٠           | ١٥,٠٠٠           | ايجارات                           |
| ١٤١              | ١,٠٢٧            | مستلزمات مكتبية ومطبوعات          |
| ٨,٥٤٣            | ٤,٨٤١            | هاتف وفاكس وبريد وانترنت          |
| ٨٠٩              | ١,٨٨٢            | كهرباء ومياه                      |
| ٦,٣٠٩            | ٨,٩٣٧            | صيانة وإصلاح                      |
| -                | ٨,٠٠٠            | علاج ودوية                        |
| ٢١٠              | ٣,٦٣٨            | ضيافة ونظافة                      |
| -                | ٢,٤٣٥            | دعاية واعلان                      |
| -                | ٨,٦٠٠            | اتعاب مهنية                       |
| -                | ٣٠٠              | سفر وانتقالات                     |
| ١٤٤              | ٥٩١              | رسوم بنكية                        |
| -                | ٣٤٩              | مصروفات متفرقة                    |
| ٦٦,٩٥٦           | ٩٣,٩٠٠           |                                   |



الجمعية الخيرية لرعاية الرياضيين بمنطقة مكة المكرمة  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المحرر خلال الفترة | المقيد خلال الفترة | ١ يناير ٢٠٢٣ م | (١٤) صافي الاصول المقيدة |
|------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------------------|
| ١,٢١٦,٩٧٠        | -                  | ٣٣٩,٠١٢            | ٨٧٧,٩٥٨        | رصيد اول المدة           |
| ٣٢٢,٠٧٩          | (١٣٣,٩٢١)          | ٤٥٦,٠٠٠            |                | برامج احسان              |
| ٤٦٤,٣١٥          | (٦١٦,٨٨٥)          | ١,٠٨١,٢٠٠          | -              | اعانات حكومية مقيدة      |
| ٢,٠٠٣,٣٦٤        | (٧٥٠,٨٠٦)          | ١,٨٧٦,٢١٢          | ٨٧٧,٩٥٨        |                          |

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٤ م