

جمعية الخدمات الرياضية بمحافظة الحائط
جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٢٠٠)
محافظة الحائط - منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الخدمات الرياضية بمحافظة الحائط

جمعية أهلية مُرخّصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٢٠٠)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للفترة من ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤م (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة والدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

في جمعية الخدمات الرياضية بمحافظة الحائط

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٢٠٠)

محافظة الحائط - منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (جمعية الخدمات الرياضية بمحافظة الحائط) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة والدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

نود لفت الانتباه للإيضاح رقم (١) "الفترة المالية وأرقام المقارنة" المرفق بالقوائم المالية، حيث تم إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لتغطي الفترة المالية من ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لذلك لا توجد أرقام مقارنة تظهر في القوائم المالية. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام اللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية الخدمات الرياضية بمحافظة الحائط

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٢٠٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بمجمل أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة رياض بن بليهد

محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

باسل سلمان

"محاسب قانوني"

ترخيص رقم (٦٠٧)

الرياض في: ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٣ مايو ٢٠٢٦م



جمعية الخدمات الرياضية بمحافظة الحائط

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٢٠٠)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
١٠٠,٠٠٦		النقد لدى البنوك
١,٠٠٠		إيرادات مستحقة
١٠١,٠٠٦		مجموع الأصول المتداولة
١٠١,٠٠٦		مجموع الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات
		الالتزامات المتداولة
٥٦,٧٢١	٤	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٦,٧٢١		مجموع الالتزامات المتداولة
٥٦,٧٢١		مجموع الالتزامات
		صافي الأصول
٤٤,٢٨٥		صافي الأصول غير المقيدة
٤٤,٢٨٥		مجموع صافي الأصول
١٠١,٠٠٦		مجموع الالتزامات وصافي الأصول

جمعية الخدمات الرياضية بمحافظة الحائط

جمعية أهلية مُرخّصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٢٠٠)

قائمة الأنشطة والدخل الشامل للفترة من ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (فترة)
الزيادة في صافي الأصول	
الزيادة في صافي الأصول غير المقيّدة	
منح حكومية	١٠٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	١,٠٠٠
تبرع عام	٦
مجموع الزيادة في صافي الأصول غير المقيّدة	١٠١,٠٠٦
مجموع الزيادة في صافي الأصول	١٠١,٠٠٦
النقص في صافي الأصول	
مصروفات البرامج والأنشطة	٥ (٣٨,٣١٥)
مصروفات عمومية وإدارية	٦ (١٨,٤٠٦)
مجموع النقص في صافي الأصول	(٥٦,٧٢١)
التغير في صافي الأصول للفترة	٤٤,٢٨٥
الدخل الشامل الآخر:	
بنود سيعاد تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة	-
بنود لن يعاد تصنيفها مستقبلاً إلى قائمة الأنشطة	-
مجموع الدخل الشامل الآخر	-
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة	٤٤,٢٨٥

جمعية الخدمات الرياضية بمحافظة الحائط

جمعية أهلية مُرخّصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٢٠٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة من ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

صافي الأصول غير المقيّدة	الإجمالي	
-	-	الرصيد كما في ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م
٤٤,٢٨٥	٤٤,٢٨٥	التغير في صافي الأصول للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٤,٢٨٥	٤٤,٢٨٥	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة
٤٤,٢٨٥	٤٤,٢٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الخدمات الرياضية بمحافظة الحائط

جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٢٠٠)

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (فترة)
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	
التغير في صافي الأصول للفترة	٤٤,٢٨٥
التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية	٤٤,٢٨٥
التغيرات في الأصول والالتزامات :	
إيرادات مستحقة	(١,٠٠٠)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥٦,٧٢١
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٠٠,٠٠٦
صافي التغير في النقد لدى البنوك	١٠٠,٠٠٦
النقد لدى البنوك في نهاية الفترة	١٠٠,٠٠٦

جمعية الخدمات الرياضية بمحافظة الحائط

جمعية أهلية مُرخّصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٢٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

- تأسست جمعية الخدمات الرياضية بمحافظة الحائط ("الجمعية") كجمعية أهلية ذات شخصية اعتبارية مستقلة، مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب الترخيص رقم (١٠٠٠٦٤٢٢٠٠) وتاريخ ٠٦ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م)، وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ ولائحته التنفيذية.
- تحمل الجمعية الرقم الموحد (٧٠٤١٦٤١٢٦٢)، ويقع مقرها الرئيسي بمحافظة الحائط، منطقة حائل، المملكة العربية السعودية، وتعتبر مدن محافظة الحائط هي النطاق الجغرافي لخدمات الجمعية.

وفقاً لقرار إنشاء الجمعية ولائحتها الأساسية، تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- نشر ثقافة التسويق الرياضي في المجتمع.
- المساهمة في معالجة الظواهر السلبية في المجتمع الرياضي.
- المساهمة في تطوير التقنيات التي تدعم منظومة الاقتصاد الرياضي.
- المساهمة في إنشاء مراكز رياضية متخصصة للرياضة المجتمعية.
- المساهمة في إنشاء أكاديميات رياضية لكرة القدم للبنين والبنات.
- المساهمة في إقامة الأنشطة الرياضية والتأهيل والتدريب.
- دعم المشاريع الريادية والتسويقية في المنظومة الرياضية.
- التوعية بأهمية ممارسة الأنشطة الرياضية لدى المجتمع.
- تطوير الفكر الرياضي بما يخدم الرياضة والمجتمع.
- تشغيل وصيانة المنشآت والمرافق الرياضية العامة.
- تشجيع النمط الصحي النشط المنتظم بين فئات المجتمع.
- تأهيل المختصين في المجال الرياضي.
- تأهيل الطاقات الشبابية للعمل في مجال التسويق الرياضي.
- اكتشاف الموهوبين في الرياضة.

الفترة المالية وأرقام المقارنة

- تم إعداد هذه القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لتغطي الفترة المالية من ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لذلك لا توجد أرقام مقارنة تظهر في القوائم المالية.

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الالتزام

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة") والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة والملائمة لظروف الجمعية.

ب. أسس القياس

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية.

ج. عملة النشاط والعرض

- تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو عملة النشاط للجمعية، ما لم يُذكر خلاف ذلك، وتم التقريب إلى أقرب ريال سعودي.

د. استخدام التقديرات والأحكام

- يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وعلى المبالغ المُفصّل عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المصاحبة.
- تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف القائمة، وتتم مراجعتها بشكل مستمر.

١) الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

- تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف.

٢. أسس الإعداد (تابع)

د. استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

١) الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة (تابع)

- تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة، وللتأكد من أن طرق وفترات الاستهلاك والإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الأصول.

٢) الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

- تتم مراجعة الأصول غير المتداولة للتحقق من حدوث أي خسائر نتيجة انخفاض قيمتها كلما أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.
- يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة – إن وجدت – بمقدار ما تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد في قائمة الأنشطة والدخل الشامل مباشرة.
- القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى.
- ولغرض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول عند أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل.
- تتم مراجعة الأصول غير المتداولة – باستثناء الأصول المالية – لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي.
- وعند عكس خسارة الانخفاض لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة في السنوات السابقة.
- يتم تسجيل عكس خسارة الانخفاض كدخل بصورة فورية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.
- لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة للأصول غير الملموسة.
- إن أي تغييرات في تلك الافتراضات خلال السنوات القادمة قد تؤثر على أرباح وخسائر تلك السنوات.

٣) الاستمرارية

- أجرت الإدارة تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة بأن لدى الجمعية موارد كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليست على علم بأي عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

هـ. التصنيف المتداول وغير المتداول

- تبويب الجمعية الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة.
- يصنف الأصل متداولاً إذا كان:
 - يُتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
 - محتفظاً به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية.
 - يُتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
 - نقداً أو في حكم النقد، إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

- تصنف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

• تصنف الالتزامات كمتداولة إذا كانت:

- يُتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظاً بها بغرض المتاجرة بصورة رئيسية.
- يُتوقع تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.
- لا يوجد حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.
- تصنف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

- إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة من قبل الجمعية في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) النقد وما في حكمه

- يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، والنقد المحتفظ به لدى البنوك، والودائع النقدية التي لا تتجاوز فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل عند إيداعها.

(ب) الممتلكات والآلات والمعدات

- تُدرج بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة – إن وجدت.
- تتضمن التكلفة سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد، بعد خصم الخصومات التجارية وأي تكاليف ترتبط مباشرة بإحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لجعله قادرًا على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة.
- تتضمن تكلفة الأصول المبنية ذاتيًا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى متكبدة لإعادة الأصول إلى وضع الاستخدام المحدد لها.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.
- يتم إثبات الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ – إن وجدت – بالتكلفة ناقصًا خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتمثل أعمال البناء/التطوير المتعلقة بالأصل الجاري تنفيذه.
- يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات وأصول الأوقاف ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. ويتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل.
- تُحمّل مصروفات الصيانة والإصلاح العادية – التي لا تزيد من العمر الإنتاجي للأصل بصورة جوهرية – على قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند تكبدها.
- تُرسمل المصروفات المتعلقة بإعادة تجديد وتحسين الأصول – إن وجدت – ويتم استبعاد الأصول التي يتم استبدالها.
- يتم إلغاء إثبات أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.
- يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة متحصلات الاستبعاد بالقيمة الدفترية، وتثبت صافيًا في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

الاستهلاك

- يبدأ استهلاك الأصول من التاريخ الذي تصبح فيه متاحة للاستخدام المحدد، ويتوقف في تاريخ إلغاء إثبات الأصل، أيهما أسبق.
- يتم احتساب الاستهلاك على تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات – بعد خصم القيم المتبقية المقدرة – على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، ويثبت عمومًا في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.
- يتم استهلاك الأصول والتحسينات على الممتلكات المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر أو المدة المتبقية من عقد الإيجار، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد على نحو معقول أن تحصل الجمعية على الملكية بنهاية مدة عقد الإيجار.
- فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة:
- يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل إذا كان ذلك ملائمًا.

(ج) الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية – باستثناء المخزون – في تاريخ القوائم المالية للتحقق مما إذا كان هناك حدث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل تتجاوز المبلغ القابل للاسترداد.
- في حال وجود مؤشر، يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد، وهو الأعلى بين قيمة الاستخدام والقيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع.
- يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد) في قائمة الأنشطة.
- وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة أصول يمكن تحديدها وتولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الأصول والمجموعات الأخرى.
- يتم عكس خسارة الانخفاض إذا حدث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، وبحد لا يتجاوز فيه المبلغ الدفترى بعد العكس المبلغ الدفترى المفترض (بعد الاستهلاك/الإطفاء) لو لم تُثبت خسارة انخفاض قيمة.

(د) ذمم دائنة تجارية والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

- يتم إثبات الالتزامات بالمبالغ الواجب دفعها مستقبلاً مقابل البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قُدمت فواتير من الموردين أم لم تُقدم.
- الذمم الدائنة هي التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين.
- تصنف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كانت مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، ويتم إثباتها مبدئيًا بسعر المعاملة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) المقاصة

- يتم إجراء المقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية وإثبات صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق نظامي ملزم للمقاصة، وتكون هناك نية للمقاصة على أساس الصافي أو لإثبات الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.
- لا تتم مقاصة الدخل والمصروفات في قائمة الأنشطة والدخل الشامل إلا إذا كان ذلك مطلوباً أو مسموحاً به وفقاً للمعايير والإصدارات.

(و) عقود الإيجار

- يعد الترتيب التعاقدي إيجاراً (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل حق استخدام الأصل أو الأصول، حتى ولو لم يُنص صراحة على ذلك الحق.
- يصنف عقد الإيجار عند تاريخ توقيعه كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية والمنافع المتعلقة بالملكية إلى الجمعية.
- الجمعية كمستأجر
- إذا صنف الإيجار كتمويلي، يتم إثباته بالقيمة العادلة في بداية عقد الإيجار، ثم توزع الدفعات لاحقاً بين تخفيض الالتزام والأعباء المالية المثبتة ضمن تكاليف الاقتراض في قائمة الأنشطة.
- يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.
- إذا صنف الإيجار كتشغيلي، تثبت الدفعات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة الإيجار.
- الجمعية كمؤجر
- تصنف العقود التي لا تنقل بموجبها الجمعية كافة المخاطر والمنافع الجوهرية كإيجارات تشغيلية، ويثبت دخل الإيجار في قائمة الأنشطة خلال الفترة التي يُكتسب فيها.

(ز) المخصصات والالتزامات المحتملة

المخصصات

- يتم إثبات المخصص إذا نشأ - نتيجة أحداث سابقة - التزام قانوني أو تعاقدي حالي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام.
- يتم خصم المخصصات المتوقع تسويتها بعد ١٢ شهراً بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المرتبطة بالالتزام. ويثبت إلغاء الخصم كتكلفة تمويلية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

الالتزامات المحتملة

تشمل الالتزامات المحتملة:

- التزامات ناشئة عن أحداث سابقة يتأكد وجودها فقط بوقوع/عدم وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تخضع لسيطرة الجمعية بالكامل، أو
- التزامات حالية ناشئة عن أحداث سابقة لكنها غير مثبتة إما لعدم رجحان التدفقات الخارجة، أو لعدم إمكانية القياس الموثوق.
- يتم تقييمها في تاريخ كل تقرير مالي والإفصاح عنها ضمن الالتزامات المحتملة.
- لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية، وإنما يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.
- يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة ممارسة حكم مهني مهم؛ وقد تختلف التقديرات تبعاً لوقوع/عدم وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة.
- وضعت الجمعية في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية عند تحديد المبالغ المدرجة للأصول المالية وغير المالية، ويعد ذلك أفضل تقدير للإدارة وفق المعلومات القابلة للملاحظة، مع بقاء الأسواق متقلبة وحساسية المبالغ المسجلة لتقلبات السوق.

(ح) قائمة الأنشطة

إثبات الإيرادات والتبرعات والمصروفات

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، وفقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة.
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء كان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) قائمة الأنشطة (تابع)

• إثبات الإيرادات والتبرعات والمصروفات (تابع)

أ- إثبات الإيرادات والتبرعات

- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء كانت نقدية أو أصولاً أخرى، أو سداداً/إسقاطاً لالتزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من طرف آخر.
 - تصنف التبرعات إلى: تبرعات مقيدة، وتبرعات غير مقيدة، وتبرعات أوقاف، وفقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
 - يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة، ويتم إثباتها عند توافر الشروط التالية:
 - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام مستقبلاً.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناءً على ذلك تكون سياسات الإثبات كما يلي:

• التبرعات النقدية

- تُثبت في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية التبرعات.
- التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها
 - تُثبت بالقيمة القابلة للتحقق في فترة الاستلام، وعند تعذر تحديدها يؤجل الإثبات إلى حين بيعها.
- التبرعات العينية (أصول بغرض استخدامها)
 - تُثبت بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

• الخدمات التطوعية

- تُثبت ضمن التبرعات عند إمكانية قياسها بالقيمة العادلة بما يعكس القيمة المقدرة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- التعهد بتقديم تبرع
 - يُثبت عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات أو وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها تؤكد وجود التعهد.

• المنح الحكومية

- تُثبت وفق مسارات المنح التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والشروط المرتبطة بها.

• الإيرادات التشغيلية الأخرى

- تُثبت عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة بين الطرفين.

• إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

- تمثل المناقلات بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت، أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- إثبات المصروفات

• مصروفات الأنشطة

- تتمثل في المصروفات الناتجة عن جهود الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية التي تمثل نشاطها الرئيسي.
- المساعدات النقدية
 - تتمثل في مصروفات المساعدات المقدمة للمحتاجين، وتثبت عند سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

• مصروفات المنح الحكومية

- تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية المعتمدة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

• مصروفات جمع الأموال

- تتمثل في مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات، ويتم تحميلها وفق أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

جمعية الخدمات الرياضية بمحافظة الحائط
جمعية أهلية مُرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٠٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تابع)
(المبالغ بالريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) صافي الأصول

- يقابل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفق معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:
- صافي الأصول غير المقيدة
- جزء من أصول الجمعية غير الخاضعة لقيود المتبرع، وتقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو عقارات وآلات ومعدات أو أصولاً غير ملموسة.
- صافي الأصول المقيدة
- جزء من أصول الجمعية الخاضعة لقيود مؤقتة من المتبرع، وقد تكون القيود مرتبطة بالغرض أو التوقيت أو كليهما.
- صافي أصول الأوقاف
- جزء من أصول الجمعية الخاضعة لقيود دائمة من المتبرع نظراً لخصوصية الوقف شرعاً، وقد ترتبط القيود باستخدام الأصول أو المحافظة عليها وعدم بيعها أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.
- (ي) قائمة التدفقات النقدية
- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٠,٤٥٤
١١,٦٦٧
٤,٦٠٠
٥٦,٧٢١

أرصدة دائنة أخرى

إيجارات مستحقة

أتعاب مهنية مستحقة

الإجمالي

٥. مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (فترة)
٢٩,٠١٥
٣,٧٠٠
٣,٠٠٠
٢,٠٠٠
٦٠٠
٣٨,٣١٥

برنامج ماراثون الحائط

برنامج دوري البلايستيشن

برنامج دوري البلوت

برنامج إدارة الغضب

سباق البراعم

الإجمالي

٦. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (فترة)
١١,٦٦٧
٤,٦٠٠
٢,١٣٩
١٨,٤٠٦

إيجارات

أتعاب مهنية

مصروفات أخرى متنوعة

الإجمالي

٧. إدارة المخاطر المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي: النقد لدى البنوك، وإيرادات مستحقة، ومصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى.

• مخاطر الائتمان

- مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرفٍ ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته، مما قد يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركّز جوهري لمخاطر الائتمان. ولتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، لدى الجمعية آلية للاعتماد حيث يتم تطبيق حدود ائتمانية على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه العملاء، وتقوم بتكوين مخصص مقابل الأرصدة التي تُعد مشكوكاً في تحصيلها، والتي تستند إلى الملف الشخصي للعميل وسجل المدفوعات. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام.
- في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة، حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالٍ، ولم يسبق أن كان لها تاريخ تعثر في السداد في أي من الأرصدة البنكية للجمعية. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية، وأي خسارة في حالة التعثر في السداد، تُعد ضئيلة.

• مخاطر السيولة

- هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.
- تُدار مخاطر السيولة بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للجمعية.

• مخاطر العملات

- تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الجمعية الأساسية بالريال السعودي، والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهريّة. تتم إدارة مخاطر العملات بصورة منتظمة.

٨. القيمة العادلة

- هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك، وتتم بذات شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية فإنه قد تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٩. الأحداث اللاحقة

- تعتقد إدارة الجمعية بأنه لم تطرأ أي أحداث لاحقة مهمة منذ الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية ضمن هذه القوائم المالية.

١٠. اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م للإصدار من قبل أعضاء الجمعية العمومية بتاريخ ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ١٣ مايو ٢٠٢٦ م).