

نادى الشمس الرياضى

القوائم المالية

فى ٣٠ يونية ٢٠٢١

وتقرير مراقب الحسابات



سيف الله مصطفى

محاسبون قانونيون ومستشارون

الفهرس

الصفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٣	قائمة الإيرادات و المصروفات عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٤	قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٦ - ٥	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٧	الموازنة التقديرية والراسمالية للعام المالي عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢١ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية لنادى الشمس الرياضى

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لنادى الشمس الرياضى والمتمثلة فى قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيه ٢٠٢١ وكذا قائمتى الإيرادات والمصروفات و التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة النادى فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بأعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتصدر مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة .

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التى تم إختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام النادى بأعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على الرقابة الداخلية فى النادى وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ :

- بلغ صافى الأصول الثابتة بعد إستبعاد مجمع الإهلاك نحو ١٤٠,٤ مليون جنيه فى ٣٠ يونيه ٢٠٢١ ولم يتم الجرد السنوى الفعلى لهذه الأصول حسب التويب الوارد بالقوائم المالية وكذا نتائج المطابقات على ما هو وارد بالسجلات والدفاتر من (مبانى وإنشاءات - أجهزة كهربائية - آلات ومعدات - أثاث وتجهيزات - أخرى) للوقوف على جميع موجودات وقيمة الأصول الفعلية بالنادى ومما يترتب عليه من آثار وذلك طبقاً لنص المادة (٣) من اللائحة المالية للهيئات الرياضية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠٢١ بقرار وزير الشباب والرياضة وتعديلاتها ونص المادة رقم (٥) من اللائحة المالية الداخلية للنادى بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٩ ويتصل بذلك وجود إستبعادات نتيجة أعمال التطوير التى تقوم بها الدولة كمنفعة عامة وتأثر النادى بهذه الأعمال من هدم مبانى وأسوار وأخرى وكذلك أضافات وفقاً للإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

- لم يتم موافقتنا بمصادقات على أرصدة الحسابات المدينة والدائنة عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيه ٢٠٢١ .

- بلغ رصيد المدينون وأرصدة مدينة أخرى نحو ٣٢ مليون جنيه فى ٣٠ يونيه ٢٠٢١ وقد تضمنت تلك الأرصدة نحو ١٠,٥ مليون جنيه أرصدة مدينة مرحلة منذ أكثر من عام مالى ، (مديونيات عقود إستغلال مغلقة - شركة برومو سبورت - أخرى) ، يوجد لبعضها قضايا متداولة مكون بشأنها مخصص (ديون مشكوك فى تحصيلها) بنحو ١٤,٥ مليون جنيه .

- لم يتضمن خطاب المستشار القانونى وكذلك موقف القضايا المتداولة بواسطة الإدارة القانونية بالنادى بالرأى فى الإلتزام المالى الذى قد ينشأ عن القضايا المتداولة فى ٣٠ يونيه ٢٠٢١ مما لم يمكننا من تحديد مدى الحاجة إلى تدعيم مخصص المطالبات المحتملة لمقابلة الإلتزام المالى الذى قد ينشأ على النادى حتى ذلك التاريخ .



الأستنتاج المتحفظ :

وفيما عدا الآثار والتسويات التي قد تنتج عن ماورد ذكره بالفقرات أعلاه على القوائم المالية ، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لنادى الشمس الرياضى في ٣٠ يونيه ٢٠٢١ وعن أدائه المالى وتدقيقاته النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

فقرات توجيه أُنْتباه :

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً :

١ . الواقع يؤكد أنه فى ظل أنتشار جائحة كورونا العالمية تلاحقت الآثار السلبية المباشرة وغير المباشرة على العديد من القطاعات ومنها قطاع الرياضة – الأندية الرياضية ومن ثم قد تتأثر القوائم المالية لتلك القطاعات طبقاً للإيضاح رقم (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

٢ . قام النادى بإعفاء المستأجرين من سداد ٥٠ % من القيمة الإيجارية عن الفترة من ١ يوليه ٢٠٢٠ وحتى ٣١ يوليه ٢٠٢٠ طبقاً للإيضاح رقم (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية .

تقرير عن المتطلبات القانونية :

- يمسك النادى حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون على وجوب إثباته بها وقد وجدت القوائم المالية منقحة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. وقد تم جرد المخزون في ٣٠ يونيه ٢٠٢١ طبقاً للأصول المرعيه .

تحريراً فى ٣٠ / ٠٩ / ٢٠٢١





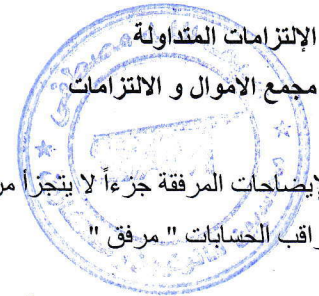
نادي الشمس الرياضي

قائمة المركز المالي

فى ٣٠ يونية ٢٠٢١

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	إيضاح رقم	الاصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٥٤ ٥٢٩ ٧٠٨	١٤٠ ٤٥٣ ٦٨٩	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
٩٣ ١٢٢ ٠٠٣	٣٠ ٠٠٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٧ ٤٢٣ ٣٨٠	٧ ٢٧٨ ٩٢٠	(٥)	الاستثمارات المالية
١٥٥ ٠٧٥ ٠٩١	١٤٧ ٧٦٢ ٦٠٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			مخزون
٦ ١٤٧ ٥١٥	٦ ٥٥٩ ١٦٢	(٦)	أوراق قبض و خطابات الضمان
٣ ٧٥٨ ٥٤٧	١ ٧٨٣ ٤٤٢	(٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠ ٠١٤ ١٥٨	٣٣ ٢١١ ٥٥٩	(٨)	أرصدة مدينة أعضاء
٢٥ ١٧٨ ٤٩٢	١٧ ٢١٠ ٦١٧	(٩)	النقدية و ما فى حكمها
٩ ٩٢٨ ٣٤١	٢١ ٦٤٨ ٧٧٤	(١٠)	مجموع الأصول المتداولة
٦٥ ٠٢٧ ٠٥٣	٨٠ ٤١٣ ٥٥٤		إجمالي الاصول
٢٢٠ ١٠٢ ١٤٤	٢٢٨ ١٧٦ ١٦٣		مجمع الاموال و الالتزامات
			مجمع الاموال
			احتياطيات
١٧٣ ٧٢٧ ٠٨٩	٦٩ ٤٧٥ ٣٤٠	(١١)	فائض (عجز) الايرادات عن المصروفات مرحل
(١١٥ ١٠٠ ٦٨٥)	٢٠ ٣٣٦ ٧٩١	(١٢)	صافي مجمع الاموال
٥٨ ٦٢٦ ٤٠٤	٨٩ ٨١٢ ١٣١		الإلتزامات المتداولة
			ايرادات مقدمة
٨٥٦ ١٤٦	٣ ٦٠٣ ٦١٥	(١٣)	موردين و أوراق دفع
٢ ٠٦١ ٥٠٩	٦ ٤٦٥ ١٧٣	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٢ ٤٣٠ ٥٠٥	٦٤ ٩٨٠ ٣١١	(١٥)	ايرادات مؤجلة
٢٧ ٧٣٢ ٥٨٠	٢٤ ٤١٩ ٩٣٣	(١٦)	مخصصات
٣٨ ٣٩٥ ٠٠٠	٣٨ ٨٩٥ ٠٠٠	(١٧)	
١٦١ ٤٧٥ ٧٤٠	١٣٨ ٣٦٤ ٠٣٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٢٠ ١٠٢ ١٤٤	٢٢٨ ١٧٦ ١٦٣		إجمالي مجمع الاموال و الالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
تقرير مراقب الحسابات " مرفق "



رئيس مجلس الادارة

أمين الصندوق

المدير التنفيذي

المدير المالي

د. م. ابو زيد

محمد عبد الحادي السيد

ش. ا. ا.



نادي الشمس الرياضي

قائمة الإيرادات و المصروفات

عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ الى ٣٠ يونية ٢٠٢١

<u>٣٠ يونية ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ يونية ٢٠٢١</u>	<u>إيضاح</u>	<u>إيرادات النشاط</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>رقم</u>	
٩٨ ٩٦٦ ٦٨٤	١٢٥ ٩٨٣ ٨٥٢ (١٨)		إيرادات الاشتراكات والعضوية
١٦ ٢٧٦ ٨١١	١٠ ١٢١ ٤٤٢ (١٩)		إيرادات النشاط الرياضي
٦ ٢١١ ٨٨٥	٤ ١٢٠ ٣٩٩ (٢٠)		إيرادات أنشطة ثقافية و اجتماعية
<u>١٢١ ٤٥٥ ٣٨٠</u>	<u>١٤٠ ٢٢٥ ٦٩٣</u>		<u>إجمالي إيرادات النشاط</u>
			<u>يضاف :</u>
٢٣ ٤٠٦ ٠٧٥	٣٠ ٤٥٨ ٠٨٤ (٢١)		الإيرادات المتنوعة
<u>١٤٤ ٨٦١ ٤٥٥</u>	<u>١٧٠ ٦٨٣ ٧٧٧</u>		<u>إجمالي الإيرادات</u>
			<u>يخصم منها</u>
			<u>مصروفات النشاط</u>
٤٢ ٥١٦ ٩٧٨	٤٣ ٦١٢ ١٨٤ (٢٢)		مصروفات النشاط الرياضي
٧ ٤٠٢ ٨١١	٥ ٩١١ ٩١٤ (٢٣)		مصروفات أنشطة متنوعة
<u>٤٩ ٩١٩ ٧٨٩</u>	<u>٤٩ ٥٢٤ ٠٩٨</u>		<u>إجمالي مصروفات النشاط</u>
٩٤ ٩٤١ ٦٦٦	١٢١ ١٥٩ ٦٧٩		<u>فائض النشاط</u>
			<u>يخصم منها</u>
٦٢ ٦٦٨ ٢٢٧	٦٩ ٠٨١ ٠٥٤ (٢٤)		مصروفات عمومية وإدارية
٨ ٠٣٢ ١١٧	٢٧ ١٦٧ ٨٢٦ (٣)		مصروف الإهلاك
-	١٤٦ ٨٦٦		خسائر فروق عملة
١ ٤٥٦ ٤٨٦	١ ٦٠٢ ٣٦٥		مخصصات بخلاف الإهلاك
<u>٢٢ ٧٨٤ ٨٣٧</u>	<u>٢٣ ١٦١ ٥٦٨</u>		<u>فائض الإيرادات عن المصروفات خلال الفترة</u>



رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق

المدير التنفيذي

المدير المالي

د. م. أحمد زيد

م. محمد أحمد زيد

م. محمد أحمد زيد



نادى الشمس الرياضى

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ الى ٣٠ يونية ٢٠٢١

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٢ ٧٨٤ ٨٣٧	٢٣ ١٦١ ٥٦٨
١ ٤٥٦ ٤٨٦	١ ٦٠٢ ٣٦٥
٨ ٠٣٢ ١١٧	٢٧ ١٦٧ ٨٢٦
٣٢ ٢٧٣ ٤٣٩	٥١ ٩٣١ ٧٥٩
١ ٤٠٤ ٨١٧	(٤١١ ٦٤٧)
١ ٤١٦ ٥٤٤	١ ٩٧٥ ١٠٥
(٢ ٠١٩ ٤٨٤)	(١٣ ١٩٧ ٤٠١)
(٨ ٣٠٥ ٤٨١)	٧ ٩٦٧ ٨٧٥
(٤ ٠٥٧ ٥٠٥)	٢ ٧٤٧ ٤٦٩
(٢ ٧٢٤ ٧٣٧)	٤ ٤٠٣ ٦٦٤
٣٤ ٤٩٨ ٨٤٣	(٢٧ ٤٥٠ ١٩٤)
٢٦ ٨٤٦ ٣٠٠	(٣ ٣١٢ ٦٤٧)
(٢ ٠٩٤ ٧٦٩)	(١ ١٠٢ ٣٦٥)
٧٧ ٢٣٧ ٩٦٧	٢٣ ٥٥١ ٦١٨
(٢٣ ٧٦٦ ٧٧٥)	(١١٣ ٠٩١ ٨٠٧)
(٥٨ ٧٨٧ ٢٠٩)	٩٣ ٠٩٢ ٠٠٣
١٣٦ ١٩٤	١٤٤ ٤٦٠
(٨٢ ٤١٧ ٧٩٠)	(١٩ ٨٥٥ ٣٤٤)
(٤ ٢٠١ ٧٠٤)	(١٠٤ ٢٥١ ٧٤٩)
٢ ٨٠١ ٦٢٨	١١٢ ٢٧٥ ٩٠٨
(١ ٤٠٠ ٠٧٦)	٨ ٠٢٤ ١٥٩
(٦ ٥٧٩ ٨٩٩)	١١ ٧٢٠ ٤٣٣
١٦ ٥٠٨ ٢٤٠	٩ ٩٢٨ ٣٤١
٩ ٩٢٨ ٣٤١	٢١ ٦٤٨ ٧٧٤

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

فائض الإيرادات عن المصروفات

تسويات لمطابقة فائض الإيرادات عن المصروفات مع التدفقات من أنشطة

التشغيل تسويات للبنود غير النقدية

المكون من المخصصات بخلاف الإهلاك

إهلاك الأصول الثابتة

التغير فى :

المخزون

اوراق القبض و خطابات الضمان

المدينون والارصدة المدينة

ارصدة مدينة أعضاء

ارصدة الإيرادات المقدمة

ارصدة الموردين و اوراق دفع

الدائنين والحسابات الدائنة الأخرى

الإيرادات المؤجلة

المستخدم من المخصصات

صافى النقدية المتاحة (المستخدمة) من أنشطة التشغيل (١)

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة

(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ

صافى التغير فى الاستثمارات المالية

صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار (٢)

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

المكون (المستخدم) من الاحتياطات

صافى التغير فى الفائض المرحل

صافى النقدية المتاحة من أنشطة التمويل (٣)

صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها (١) + (٢) + (٣)

النقدية وما فى حكمها فى أول العام

النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

فى ٣٠ يونيه ٢٠٢١

(١) نشأة النادي :

أسس نادى الشمس فى الاول من شهر مايو عام ١٩٦٢ نادياً رياضياً اجتماعياً ثم رخصت به وزارة الداخلية تحت رقم (٢٧) بتاريخ ١٩٦٢/٦/٣٠ طبقاً لأحكام القانون رقم (١٥٢) لعام ١٩٤٩م بشأن الأندية ، ثم أعيد إظهاره بمديرية رعاية الشباب تحت رقم ٥١ بتاريخ ١٩٦٦/٩/١٥ ، وأعيد إظهاره تحت رقم (٢٠) فى ١٩٧٣/٢/١٠ طبقاً لأحكام القانون رقم (٢٦) لعام ١٩٦٥ بشأن الهيئات الخاصة العاملة فى ميدان رعاية الشباب المعدل بالقانون رقم (٤١) لعام ١٩٧٢ ، ثم أعيد إظهاره برقم (٥٩) بتاريخ ١٩٧٦/٢/٢٧ طبقاً لأحكام القانون رقم (٧٧) لسنة ١٩٧٥ بشأن الهيئات الأهلية لرعاية الشباب والرياضة ويتبع إدارياً وزارة الشباب والرياضة وفقاً للقانون ٧١ لسنة ٢٠١٧ بشأن قانون الرياضة مصر .

(١/١) هدف النادي :

يهدف إلى تكوين الشخصية المتكاملة للاعضاء من النواحي الوطنية والرياضية والثقافية والاجتماعية وغيرها عن طريق ممارسة الرياضة وتنمية ملكاتهم المختلفة .

(٢/١) مقر النادي :

يقع النادي فى شارع الدكتور عبد الحميد بدوي - النزهة - محافظة القاهرة .

(٣/١) القوانين واللوائح المنظمة للاعمال :

يُشير النادي جميع أعماله وأنشطته المختلفة طبقاً لأحكام قانون الرياضة رقم ٧١ لسنة ٢٠١٧ ، واللائحة المالية للهيئات الرياضية ١٥٩ رقم لسنة ٢٠٢١ - اللائحة المالية الموحدة للأندية الرياضية ٦٠٥ لسنة ٢٠١٧ سابقاً ، ولانحة النظام الاساسى للنادى المنشورة بالجريدة الرسمية بالعدد ١٣١ تابع أ بتاريخ ٢٠١٩/٦/١١ ، واللائحة المالية الداخلية ، ولانحة النشاط الرياضى الداخلية ، ولانحة شئون العاملين ، وقرارات الجمعية العمومية للنادي ، وقرارات مجلس الإدارة . وتخضع اجراءات التعاقد على شراء المنقولات أو على مقاولات الاعمال أو النقل أو تلقي الخدمات والدراسات الاسترشادية والاعمال الفنية واجراءات بيع وتأجير العقارات والمنقولات والترخيص بالانفتاح بها واستغلالها لأحكام قانون التعاقدات رقم ١٨٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن التعاقدات العامة ، ولانحته التنفيذية فيما عدا حضور ممثل لوزارة المالية أو عضو مجلس الدولة فى اللجان المشكلة .

(٤/١) السنة المالية :

تطبيقاً للائحة المالية للهيئات الرياضية الصادرة بقرار من وزير الشباب والرياضة رقم ١٥٩ لسنة ٢٠٢١ بشأن الهيئات الرياضية والتي تنص فى مادتها التاسعة من الباب الثاني - الفصل الاول على ان السنة المالية للنادي تبدأ من اول يوليو وتنتهى فى اخر يونيو من العام التالي .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :

- تعد القوائم المالية للنادي طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح والتعليمات المحلية ذات العلاقة ، وإعداد القوائم المالية هي مسؤولية إدارة النادي

(١/٢) السياسات المحاسبية المتبعة :

١/١/٢ - عملة القياس وترجمة المعاملات الأجنبية :

أ- عملة العرض والقياس :

- يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والتي تمثل عملة القياس المستخدمة بالنادي .

ب- إثبات المعاملات بالدفاتر :

- يتم إثبات المعاملات بالدفاتر بعملة البيئة الاقتصادية التي يزاول بها النادي أنشطته الرئيسية وهي الجنيه المصرى ، كما يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية فى الدفاتر بترجمة تلك المعاملات إلى الجنيه المصرى طبقاً لأسعار الصرف السارية فى تاريخ إثبات تلك المعاملات بمسك النادي حسابات وفقاً للقواعد التي تنظمها اللائحة المالية والصادرة بالقرار ١٥٩ لسنة ٢٠٢١ بقرار وزير الشباب والرياضة .

ج- المعاملات والأرصدة :

يتم تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية فى تاريخ إعداد القوائم المالية طبقاً لأسعار الصرف السائد وفى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي فى ذلك التاريخ على أن يتم إدراج ناتج إعادة القياس بقتامة الإيرادات والمصروفات .

٢/٢ - التقديرات المحاسبية :

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الاعتماد على أفضل الإفتراضات والتقديرات التي تضعها الإدارة وبما تراه مناسباً لوضع وتطبيق سياسات محاسبية لتعكس الجوهر والمضمون الإقتصادي للمعاملات التي تتم والمتعلقة بالنشاط الاساسى للنادي ، وبناءً على ذلك فإن تلك التقديرات والافتراضات الموضوعية فى ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والإلتزامات ذات العلاقة وذلك فى حال اختلاف التقديرات الموضوعية فى تاريخ إعداد القوائم عن الواقع الفعلى فى الفترات المالية التالية ، وذلك دون الإخلال بمدى تعبير القوائم المالية عن حقيقة المركز المالى للنادي وتنفيذه النقدية الجارية .

٣/٢ - التغيير فى السياسات المحاسبية :

ويمثل فى التغيير فى المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي يقوم النادي بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية ، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة ، وفى إطار معايير المحاسبة المصرية ، حيث يكون التطبيق التطوعى للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابي على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات النادي وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة المركز المالى ونتائج الأعمال ، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير فى السياسات بأثر رجعى وإثبات تلك الآثار بالفائض المرحل (إن وجدت) .

٤/٢ - الأصول الثابتة

أ- يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية - تكلفة الإقتناء - على أن يتم إهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للإستخدام أى عندما يصبح الأصل قابلاً للتشغيل الفعلى بالطريقة التي حددتها الإدارة وطبقاً للعدد الإنتاجى المقدر لكل أصل على حدة بإتباع أسلوب القسط الثابت ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصرفوف بقتامة الإيرادات والمصروفات .



وذلك طبقاً للمعدلات الآتية :-

المباني والإنشآت	٥ %
أجهزة كهربائية	٢٥ %
الإت ومعدات	٢٥ %
أثاث وتجهيزات	٢٥ %
أجهزة رياضية	٢٥ %
وسائل نقل	٢٥ %
أجهزة كمبيوتر وشبكات	٥٠ %

ب- النفقات اللاحقة على أقتناء الأصل :

- وتتوقف رسمة المصروفات على القيمة الدفترية للأصل عندما يصل إلى الموقع ، والحالة الذى أقتنى من أجلها لى يصبح قادراً على التشغيل بالطريقة التى حددتها إدارة النادي .
- يتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الإعراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للنادي، ويمكن قياس تكلفة الإقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم تحميل مصروفات الإلات والصيانة بقائمة الإيرادات والمصروفات عن السنة المالية التى تم تحميل تلك المصروفات خلالها .
- يتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الإنتاجى والمتوقع للأصول وإذا اختلفت المتبقى من العمر الإنتاجى المتوقع بشكل جوهري عن التقدير الاساسى فإن صافى القيمة الدفترية يتم اهلاكها على العمر الإنتاجى المتبقى بعد تعديله .
- بالإضافة إلى إعادة إحتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الأضمحلل لصفى قيمة الأصول على العمر الإنتاجى المتبقى على أن يتم إعادة إحتساب قيمة الإهلاك فى حالة رد قيمة الأضمحلل مرة أخرى كما لو كان لم يتم إحتساب الأضمحلل من قبل .

٥/٢ - مشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ، وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل تمهيداً لتحويله إلى أصل ثابت عند تمام تهيئته للغرض الذى تم إعداد ذلك الأصل من أجله .

٦/٢ - اثبات وتقييم استثمارات مالية

أ- استثمارات مالية لشركات تابعة:

- يتم ادراج الاستثمارات فى الشركات التى يمتلك فيها النادي نسبة مؤثرة من اسهم راس مال تلك الشركات والتي تمكنه من تحقيق السيطرة او السيطرة من خلال التأثير المالي والاداري او طبقاً لمعيار نسبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الاستثمارات لشركات تابعة حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الإقتناء - فى تاريخ اصدار امر الشراء، ويتم تخفيض تكلفة تلك الاستثمارات بقيمة الانخفاض غير المؤقت - ان وجد - تحميلاً على قائمة الإيرادات والمصروفات وذلك لكل استثمار على حدة .

ب- استثمارات مالية فى شركات شقيقة :

- يتم ادراج الاستثمارات فى الشركات التى يمتلك فيها النادي نفوذ مؤثر ، ولكنها ليست شركة تابعة او ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات فى شركات شقيقة حيث يتم اثبات الاول لتلك الاستثمارات بالتكلفة فى تاريخ الحيازة ويتم إعادة قياس تلك الاستثمارات فى نهاية كل فترة مالية باتباع اسلوب التكلفة

ج- استثمارات مالية متاحة للبيع:

- يتم اثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بتكلفة اقتنائها ويتم تقييم الاستثمارات المالية غير المقيدة بالبورصة والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة موثوق بها فيتم تقييمها فى نهاية كل فترة مالية بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث انخفاض فى القيمة القابلة للاسترداد لاي استثمار منها عن قيمته الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة الانخفاض ويدرج بقائمة الإيرادات والمصروفات وذلك لكل استثمار على حدة .

٧/٢ - المخزون

- يتم قياس قيمة المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما اقل ، تتمثل القيمة البيعية فى السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أى تكاليف أخرى يستلزم تحميلها على تكلفة المخزون .
- يتم حساب تكلفة المخزون من الاجهزة والمهمات الرياضية طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً .

٨/٢ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

- تثبت أرصدة المدينون والحسابات المدينة الأخرى بالتكلفة وتنخفض بخسائر الانخفاض فى القيمة والنتيجة عن عدم التزام بعض مدينو النادي فى سداد التزاماتهم فى تاريخ الاستحقاق .

٩/٢ - الأضمحلل فى قيمة الأصول

- يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول المملوكة للنادى فى تاريخ إعداد القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشرات تدل على حدوث إنخفاض فى قيمتها ، وفى حالة وجود تلك المؤشرات يتم إعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة من تلك الأصول ، ويتم إثبات الأصول بالقيمة الاستردادية المتوقعة ويحمل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الاستردادية على قائمة الإيرادات والمصروفات .

١٠/٢ - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانونى قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع إقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام .

١١/٢ - المنح والهبات :

طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٢) - المحاسبة عن المنح الحكومية والافصاح عن المساعدات الحكومية - فإنه يتم اثبات المنح المرتبطة بالأصول - ايراداً موجلاً واثباتها فى قائمة الإيرادات والمصروفات وفقاً لأساس منهجى منتظم على مدار العمر الإنتاجى المقدر للأصل (إن وجدت) .

١٢/٢ - إثبات الإيرادات والمصروفات :

- يتم إثبات الإيرادات و المصروفات طبقاً لأساس الاستحقاق فيما عدا ايراد الاشتراكات يتم إثباتها طبقاً للأساس النقدى .
- طبقاً لنص المادة ١٩ من اللائحة المالية الداخلية للنادي تم تعديل السياسة المحاسبية الرسوم المحصلة من الاعضاء الجدد تضاف لحساب الإيرادات بقائمة الإيرادات والمصروفات ويتم اتباع السياسة المحاسبية للتسجيل بالنظام النقدى وتسجل الاقساط المستحقة بقيد نظامى فقط إيرادات مؤجله بمرفقات القوائم المالية .

١٣/٢ - الرسوم والاعانات والتبرعات :

اللائحة المالية للهينات الرياضية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠٢١ والتي تنص على الآتى :

- المادة الخامسة والعشرون بندى (٥ ، ٨) : تتكون موارد النادي من الاعانات والتبرعات والهبات المقدمة من الاشخاص الطبيعيين او الاعتباريين داخل جمهورية مصر العربية مع اخطار الجهات الادارية المختصة وكذلك الاعانات المقدمة من الجهة الادارية المركزية أو الجهة الادارية المختصة لتوفير الادوات ، او تنفيذ منشأته وملاعبه واستكمال الكائن منها أو أى أغراض أخرى .

١٤/٢ - النقدية وما فى حكمها

- لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية (الطريقة الغير مباشرة) ، فإن النقدية وما فى حكمها تشمل على نقدية فى النادي وأرصدة لدى البنوك ودائع قصيرة الاجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

١٥/٢ - الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

- يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة الاسمية ، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها فى المستقبل .

١٦/٢ - قائمة التدفقات النقدية

- يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

١٧/٢ - مزايا العاملين قصيرة الاجل

- يساهم النادي فى نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين طبقاً للقانون رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ بشأن التأمينات الاجتماعية والمعاشات والذي يعد نظام اشتراك محدد حيث يقتصر الالتزام الخاص بالنادي فى حدود حصة النادي فى التأمينات الاجتماعية التي تحمل على قائمة الإيرادات والمصروفات عند استحقاقها .

١٨/٢ - الادوات المالية

أنشطة النادي تتعرض للعديد من المخاطر المالية ، ومن أهمها خطر السيولة وبصفة عامة تركز إدارة النادي من خلال إدارة المخاطر المالية على تقليل التأثير السلبي لهذه المخاطر على الاداء المالى للنادى .

إدارة المخاطر المالية

يتعامل النادي ضمن نشاطه العادى فى اصول مالية مثل النقدية والمدينون ويتعامل أيضاً فى الالتزامات مالية مثل مستحقات الموردين والدائنون وعليه يتعرض النادي للمخاطر التالية :-

أ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى احتمال عدم قدرة المدينون على سداد التزاماتهم فى تاريخ الاستحقاق وتعمل ادارة النادي على الحد من هذا الخطر من خلال وضع شروط ضمن عقود المدينون تضمن سدادهم لمديونيتهم فى تواريخ استحقاقها .

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة فى عدم مقدرة النادي على تسييل أصوله المالىه بقيم تقارب قيمتها العادلة لتغطية التزامات النادي المالية ، وتستلزم إدارة خطر السيولة حرص إدارة النادي على إبقاء قدر كافي من النقدية وتوافر التمويل من خلال الأنشطة الرياضية .

ج - خطر العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى تغيرات فى سعر الصرف الذى يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية .



(٣) أصول ثابتة (بالصافى)

يتمثل هذا البند فيما يلى:

الإجمالى	اجهزة كمبيوتر و شركات		وسائل نقل و انتقال		أجهزة رياضية		أثاث وتجهيزات		الات ومعدات		اجهزة كهربائية		المباني		ان
	جنيه مصرى	%٥٠	جنيه مصرى	%٢٥	جنيه مصرى	%٢٥	جنيه مصرى	%٢٥	جنيه مصرى	%٢٥	جنيه مصرى	%٢٥	جنيه مصرى	%٥	
١٥٠.٧٠١.١٠٢	٨٤٥.٠٠٧	١٤٣.٠٨٣	٤.١١٣.٤٨٤	٤.٧٢٩.٨٧٥	٨.٩١٥.٨٠٣	٥.٧١٤.٤٩٨	٨٨.٩٥٢.٣٥٢								
١١٣.٩١٨.٠٧	٣٥٢.٦٢	١٢٧.١٩٣	١.٨١.٠٠٠	٥٤.٧٧٨.٢٤٢	٤.٦٥.٨٤٧	١.١٢١.٧٣٣	٥٦.٦٥٧.٧٣٠								
٢٦٣.٧٩٢.٩.٩	١.١٩٧.٦٩	١.٥٥٧.٢٧٦	٤.٢٩٤.٤٨٤	٩.٥٥٠.٨.١١٧	٩.٣٨١.٦٥٠	٦.٨٣٦.٢٣١	١٤٥.١٨.٠٨٢								
٩٦.١٧١.٣٩٤	٥٦٢.٣٩٨	٧٥٧.١٤٤	٣.٥٩٤.٩٣٨	١٤.٨٨.١٢١	٨.٤٦٦.٨٠٣	٤.٢٤٢.٣٩٥	٦٣.٦٦٧.٥٩٥								
١٢.٨٦٢.١.٠٩	١٩٢.٧٥٥	٢٥٩.٠٦٠	٢.٥٨.٣٤٤	٧.٢٤٢.٠٩١	١.٥٦.٧٩٤	٥٩٩.٦٨٥	٤.١٥٣.٣٨٠								
١٤.٣.٥.٧١٧	٩٣.١٩٢	٤.٢٦٩	٨.٠٨٧	١١.٥٩٨.٨٦٨	٣٢.٠٠١	١.٥٧٧.٠٦	٢.٤١١.٥٩٤								
١٢٣.٣٣٩.٢٢٠	٨٤٨.٣٤٥	١.٠٢٠.٤٧٣	٣.٨٦١.٣٦٩	٣٣.٧٢١.٠٨٠	٨.٦٥٥.٥٩٨	٤.٩٩٩.٧٨٦	٧٠.٢٣٢.٥٦٩								
١٤.٤٥٣.٦٨٩	٣٤٨.٧٢٤	٥٣٦.٨٠٣	٤.٣٣.١١٥	٦١.٧٨٧.٠٣٧	٧.٢٦.٠٥٢	١.٨٣٦.٤٤٥	٧٤.٧٨٥.٥١٣								
٥٤.٥٢٩.٧.٠٨	٢.٨٢.٦.٠٩	٦.٧٢.٩.٣٩	٥.١٨.٥.٤٦	٢٥.٨٤٩.٧٥٤	٤.٤٩.٠.٠.٠	١.٤٧٢.١.٣	٢٥.٢٨٤.٧٥٧								

* نتيجة لأعمال التطوير التى تقوم بها الدولة كمنفعة عامة فى محيط نادى الشمس تم استبعاد وإضافة بعض الأعمال والإنشاءات سيتم جرد وحصر كافة الأصول الثابتة بالنادى (مباني وإنشاءات - أجهزة كهربائية - آلات ومعدات - أثاث وتجهيزات - أخرى) ولجميع موجودات وقيمة الأصول الفعلية بالنادى.



نادي الشمس الرياضي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

فى ٣٠ يونية ٢٠٢١

(٤) مشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد مشروعات تحت التنفيذ فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٣٠.٠٠٠ جنيه مصرى بيانها كالتالى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٣.٩٢.٠٠٣	-	عقد تجديد حمام السباحة الكبير و المغاطس
٣٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠	انشاء بئر للمياه الجوفية
٩٣.١٢٢.٠٠٣	٣٠.٠٠٠	الإجمالى

(٥) الاستثمارات المالية :

بلغ رصيد الاستثمارات المالية فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٧.٢٧٨.٩٢٠ جنيه مصرى بيانها كالتالى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧.٤٢٣.٣٨٠	٧.٢٧٨.٩٢٠	اسهم شركة الشمس للفنادق و السياحة ٤٦٦٠٠ سهم (سعر السهم \$١٠)
٧.٤٢٣.٣٨٠	٧.٢٧٨.٩٢٠	الإجمالى

* تسجيل الحسابات بالعملة الاجنبية معادل الجنيه المصري (سعر الدولار ١٥.٦٢)

(٦) المخزون :

بلغ رصيد المخزون فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٦.٥٥٩.١٦٢ جنيه مصرى بيانها كالتالى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥.٦٦٩.٥٠٢	٥.٩٩٩.٦٩٠	المخزن الرئيسي
٤٧٨.٠١٣	٥٥٩.٤٧٢	مخزن الرماية
٦.١٤٧.٥١٥	٦.٥٥٩.١٦٢	الإجمالى

(٧) أوراق قبض و خطابات الضمان :

بلغ رصيد أوراق قبض و خطابات الضمان فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ١.٧٨٣.٤٤٢ جنيه مصرى بيانها كالتالى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣.١٥٧	٣.١٥٧	خطابات ضمان لدى الغير
٣.٧٥٥.٣٩٠	١.٧٨٠.٢٨٥	أوراق قبض
٣.٧٥٨.٥٤٧	١.٧٨٣.٤٤٢	الإجمالى



(٨) مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

بلغ رصيد المدينون والأرصدة المدينة الأخرى فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٣٣ ٢١١ ٥٥٩ جنيه مصرى بيانها كالتالى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	تأمينات لدى الغير
٣٢٤ ١٠٩	٩٧٠ ٥٩٦	أرصدة مدينة أخرى - محلات تجارية
١٠٠ ٩٧٠ ١٢	١٨٠ ٦٥ ٢٧٦	أرصدة مدينة أخرى - شركة برومو سبورت
٥ ٢٤٠ ٠٠٠	٥ ٢٤٠ ٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٩٢٥ ٣٤١	١ ١٩٠ ٨١٠	أرصدة مدينة أخرى
٣٣١ ٣٣١	٤٠٣ ٦٥٧	سلف مؤقتة
١٠ ١٧٤	٩ ٣٩١	سلف عاملين
١٠ ٨٦ ١٩١	٤ ٣٣١ ٨٢٩	دفعات مقدمة عملاء
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	ضريبة قيمة مضافة *
<u>٢٠ ٠١٤ ١٥٨</u>	<u>٣٣ ٢١١ ٥٥٩</u>	<u>الإجمالى</u>

* تم اخطار النادى بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وتم تأجيل تحديد موعد فحص القيمة المضافة عن الفترة من صدور القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بشأن الضريبة على القيمة المضافة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم سداد مبلغ ٣ مليون جنيه تحت حساب فروق الفقد لحين التسوية مع مصلحة الضرائب عن تلك الفترة .

(٩) أرصدة مدينة أعضاء جدد:

بلغ رصيد أرصدة مدينة أعضاء جدد فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٢٧ ٢١٠ ٦١٧ جنيه مصرى بيانها كالتالى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	أرصدة مدينة أعضاء جدد " مرحلة " عام ٢٠١٨/٢٠١٩
٨ ١١٩ ٨١٢	٣ ٥٤٢ ٥١٥	أرصدة مدينة أعضاء جدد " مرحلة " عام ٢٠١٩/٢٠٢٠
١٧ ٠٥٨ ٦٨٠	٩ ٦٩٤ ٤٣٦	أرصدة مدينة أعضاء جدد " مرحلة " عام ٢٠٢٠/٢٠٢١
-	٣ ٩٧٣ ٦٦٦	الإجمالى
<u>٢٥ ١٧٨ ٤٩٢</u>	<u>١٧ ٢١٠ ٦١٧</u>	

** بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠١٩ تم اعتماد اللائحة المالية الداخلية لنادى الشمس الرياضى و التى نصت فى المادة (١٩) على الآتى : الرسوم المحصلة من الأعضاء الجدد تضاف لحساب الإيرادات بقائمة الإيرادات والمصروفات و يتم اتباع السياسة المحاسبية للتسجيل بالنظام النقدي و تسجل الأقساط المستحقة بقيد نظامي فقط إيرادات مؤجلة بمرفقات القوائم المالية .

(١٠) النقدية و ما فى حكمها :

بلغ رصيد النقدية و ما فى حكمها فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٢١ ٦٤٨ ٧٧٤ جنيه مصرى بيانها كالتالى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	البنك التجارى الدولى - جارى جنيه مصرى
٢٤١ ٨٨٩	٣٩٨ ٨١٧	البنك التجارى الدولى - جارى دولار امريكى
١٢٣ ٩٩٠	١٢١ ٢٣٨	البنك القاهرة - جارى جنيه مصرى
٣	٣	البنك المصرى لتنمية الصادرات - جارى جنيه مصرى
٤٤١ ٣٥٨	٧ ٣٣٣ ٠٥٧	بنك الشركة المصرفية العربية الدولية - جارى جنيه مصرى
٢٢٨ ٣٣٠	١٢٩ ٦٦٩	البنك العربى الافريقى - جارى جنيه مصرى
٣ ٩١٣ ٤٥٠	٣ ٥٣٩ ٥٠٥	البنك الاهلى المصرى - جارى جنيه مصرى
١٣٥ ٣٧٠	٣٤٣ ٢٣٥	البنك الاهلى المصرى - ودائع جنيه مصرى
١١٠ ٢١٣	١١٠ ٢١٣	البنك الاهلى المصرى - جارى دولار امريكى
١٦ ٨٩٤	١٦ ٨٩٤	البنك المصرى الخليجى (EGBANK) - جارى جنيه مصرى
٦١ ٧٣٧	٦٥ ١٣٧	بنك بلوم - جارى جنيه مصرى
٤ ١٧١ ٤٣٣	١ ٤١٢ ٠٤٣	بنك عودة جارى جنيه مصرى
-	٧ ٨٠٨ ٢٢٦	الصندوق
٤٨٣ ٦٧٤	٣٧٠ ٧٣٧	<u>الإجمالى</u>
<u>٩ ٩٢٨ ٣٤١</u>	<u>٢١ ٦٤٨ ٧٧٤</u>	



(١١) الاحتياطات :

بلغ رصيد الاحتياطات فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٦٩ ٤٧٥ ٣٤٠ جنيه مصرى بيانها كالتالى

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٦٠ ٥٩٠ ٥٨١	٥٦ ٢٣٩ ٨٢٤	رسم وتبرع انشاءات ***
٢ ٧٧٠ ٥٠٤	٢ ٧٧٠ ٥٠٤	إعانات انشائية
٦٣٠ ٧٩٨	٦٣٠ ٧٩٨	تبرع مسجد
٣٢٧ ٥٩٣	٣٢٧ ٥٩٣	الاحتياطي العام
٩ ٤٠٧ ٦١٣	٩ ٥٠٦ ٦٢١	الاحتياطي الرأسمالي
<u>١٧٣ ٧٢٧ ٠٨٩</u>	<u>٦٩ ٤٧٥ ٣٤٠</u>	<u>الإجمالي</u>

*** بناءً على نص المادة (١٩) من اللائحة المالية الداخلية للنادى المعتمدة بقرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٨ على أن يخصص ٥٠% من قيمة الرسم الإنشائي للأعضاء الجدد لحساب الإيرادات و ٥٠% لحساب الاحتياطي الإنشائي وذلك للصرف منها على شراء الأصول والانشاءات الجديدة وصيانة وتجديد المنشآت تم تسوية نحو ١٠٤ مليون جنيه بتحويل ذلك الرصيد لمجمع أموال النادى بقيمة إنشاءات حمام السباحة والمغاطس وسوف يتم حصر المتبقى من الأعوام السابقة من الرصيد لتحميله على مجمع الأموال مستقبلاً .
*** وتم تعديل نص المادة (١٩) من اللائحة المالية للنادى فى ٢٥ أكتوبر ٢٠١٩ بعدم تخصيص ٥٠% من قيمة الرسوم المحصلة من الأعضاء الجدد تحت مسمى الإحتياطي الإنشائي و تحميله مباشرة لحساب الإيرادات بقائمة الإيرادات والمصروفات

(١٢) مجمع الأموال :

بلغ رصيد الأموال فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٢٠ ٣٣٦ ٧٩١ جنيه مصرى كما يلى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
(١٤٠ ٦٨٧ ١٥٠)	(١١٥ ١٠٠ ٦٨٥)	الرصيد فى بداية السنة
٢٢ ٧٨٤ ٨٣٧	٢٣ ١٦١ ٥٦٨	صافي فائض نشاط النادي خلال العام
٢ ٨٠١ ٦٢٨	١١٢ ٢٧٥ ٩٠٨	صافي التسويات على الفائض المرحل خلال السنة ***
<u>(١١٥ ١٠٠ ٦٨٥)</u>	<u>٢٠ ٣٣٦ ٧٩١</u>	<u>رصيد مجمع الأموال فى نهاية السنة</u>

*** تم تسوية نحو ١٠٤ مليون جنيه من حساب إحتياطي والذى كان تبرع والذى كان إنشائي بناءً على نص المادة (١٩) من اللائحة المالية الداخلية للنادى المعتمدة بقرار الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٨ الخاصة بقيمة الإنشاءات الخاصة بحمام السباحة والمغاطس.

(١٣) الإيرادات مقدمة :

بلغ رصيد الإيرادات المقدمة فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٣ ٦٠٣ ٦١٥ جنيه مصرى كما يلى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
-	٣ ٣٠٠ ١٩٠	اشتراك مصيف مطروح
-	٣٠٣ ٤٢٥	اشتراك رحلات داخلية
٥٦ ١٤٦	-	شركة الشمس للفنادق
٨٠٠ ٠٠٠	-	اتحاد الشركات المصرية الفرنسية (مترو الانفاق)
<u>٨٥٦ ١٤٦</u>	<u>٣ ٦٠٣ ٦١٥</u>	<u>الإجمالي</u>



(١٤) الموردین و أوراق الدفع :

بلغ رصيد الموردین و أوراق الدفع فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٦٤٦٥١٧٣ جنيه مصرى كما يلى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	الموردین
٨٩٧٢٨٢	٣٢٩٩٥٨٩	شيكات لم تقدم للصرف بنك المؤسسة المصرفية " SAIB "
١٦٣٨٥	-	شيكات لم تقدم للصرف البنك المصري لتنمية الصادرات
٥٥٨	٢٥٥٨٢١	شيكات لم تقدم للصرف البنك العربي الافريقي
٦٢٤٣٧٧	٢٥٢٥٢٠١	شيكات لم تقدم للصرف بنك عودة
-	٣٦٠٠٥٩	شيكات لم تقدم للصرف البنك الاهلي المصري (مرتبات)
٥٣٦٥	١٣٦٣٨	شيكات لم تقدم للصرف بنك بلوم مصر
٥١٧٥٤٢٠	١٠٨٢٥	الإجمالى
<u>٢٠٦١٥٠٩</u>	<u>٦٤٦٥١٧٣</u>	

(١٥) دائنون وأرصدة دائنة أخرى :

بلغ رصيد الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٦٤٩٨٠٣١١ جنيه مصرى كما يلى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	تأمينات مقاولات
٣٣٥٣٨	٣٣٥٣٨	صندوق الجزاءات
٣٤٤٤٣٠	٤٦٣١٣٨	مبالغ موردة أمانات - نفقة - نقابة - زمالة
٣٤٩٢٦٣	٤٤٠٢٣٩	قروض مستقطعة موظفين للبنوك
٣٦٧٣٦	٣٥٧٢٤	مديرية الشباب و الرياضة
٣٦٩٥٢٦٦	-	أرصدة دائنة أخرى
٤٤٦٣٧٧١	٣٨٥٩٦١٤	الهيئة القومية للنتاج الحربي (مشروع حمام السباحة الكبير و المغاطس)
٢٠٠١٣٩٩٧	٢٦٥١٠٢٠	صندوق تحسين خدمات الشرطة (تطوير سور النادي)
٨٦١٧٥٤٤	٣٦١٧٥٤٤	تأمين اعمال المقاولات
٥٦٤٥٨	٥٦٤٥٨	نقابة المهن الرياضية
٤٣٩٨٨٥٩	٥٠٤٩٢٨٧	تبرعات الأعضاء لمرضى السرطان
٦٧٧٩١٠	-	صندوق الإعاقات الخاصة
-	٤١٧٩١٠	اعانات طوارئ
-	١٣٨١٣٤	تأمين أعمال ٥ %
-	٣٦٨٦٩٨	طابع صندوق الشهداء
٧١٠٤٧٠	٤١٨٤١٦	صندوق خدمة العاملين
١٨٩٥٣٢	١٨٩٥٣٢	ضرائب خصم و اضافة
٤٧٩٤٠٠	٣٣٧٢٦٣	ضريبة دمغة
٧٥٩	١٤٠٤١٦	ضرائب كسب عمل
٢٢٣٩١٥٦٩	٢٣١٩٩٨٥٢	ضريبة القيمة المضافة
١٦٤٤٧٢٨	١٣٩٦٨٦٧	ضرائب عقارية
٣١٣١٥٠	٤٩٣١٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤٨٣٩١٠٠	٥١٤١٢٠	تأمينات للغير
٧٠١٢٨٠٨	٧١٩٩٥٦٩	مصرفات مستحقة
١٢١٦١٢١٧	١٤٤٠٣٦٥٣	الإجمالى
<u>٩٢٤٣٠٥٠٥</u>	<u>٦٤٩٨٠٣١١</u>	

(١٦) إيرادات مؤجلة :

بلغ رصيد الإيرادات المؤجلة فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٢٤٤١٩٩٣٣ جنيه مصرى كما يلى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	إيرادات مؤجلة - مقابل ارسدة مدينة اعضاء جدد *
٢٥١٧٨٤٩٢	١٧٢١٠٦١٧	إيرادات مؤجلة - مقابل استغلال المحلات التجارية و الكافيتريات
٢٥٥٤٠٨٨	٧٢٠٩٣١٦	الإجمالى
<u>٢٧٧٣٢٥٨٠</u>	<u>٢٤٤١٩٩٣٣</u>	

* بلغ رصيد بند الإيرادات المؤجلة - مقابل ارسدة مدينة اعضاء جدد فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ و قدره ١٧٢١٠٦١٧ جنيه مصرى و هي تتمثل في المبالغ المستحقة عن اقساط العضويات الجديدة المقسطة و التي لم يتم تحصيلها في وقت إعداد القوائم المالية .



(١٧) المخصصات :

بلغ رصيد المخصصات فى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٣٨ ٨٩٥ ٠٠٠ جنيه مصرى بيانها كالتالى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤ ٥٠٠ ٠٠٠	١٤ ٥٠٠ ٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص ديون مشكوك فى تحصيلها - أقساط عضوية
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	مخصص أحكام قضائية
١٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص ضرائب كسب عمل
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	مخصص ضرائب عقارية
١ ٣٩٥ ٠٠٠	١ ٣٩٥ ٠٠٠	مخصص ضرائب دمغة
٣٨ ٣٩٥ ٠٠٠	٣٨ ٨٩٥ ٠٠٠	الإجمالى

(١٨) إيرادات الاشتراكات والعضوية :

بلغت إيرادات الاشتراكات والعضوية خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ١٢٥ ٩٨٣ ٨٥٢ جنيه مصرى كما يلى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٤ ٩٣٦ ٥٥٠	٨٨ ٤٥٢ ٤٤٣	اشتراكات
١ ٥٣٣ ٧٠٠	١ ٥٤٣ ٣٠٠	إستثمارات عضوية
٦١٧ ٢٠٠	٦١٦ ٤١١	رسم قيد التحاق
١١ ٣٨١ ٧٠٩	١٦ ٤١٥ ٤١٠	رسوم ضم وفصل
٤٠٣ ٣٨٧	٧٥٦ ٣٠٠	رسوم اكتساب
١٠٢ ٥٠٠	٢٠٤ ٩٣٦	ايجار دواليب
٥ ٠٥٧ ٤٠٤	٦ ١٦٤ ٥٦٧	غرامة جمعية عمومية
١٣ ٨٢٤ ٥٢٢	١٠ ٤٦٠ ٩٥٧	رسوم عضوية جديدة (مسدد)
١ ١٠٩ ٧١٢	١ ٣٦٩ ٥٢٨	رسم إعادة عضوية
٩٨ ٩٦٦ ٦٨٤	١٢٥ ٩٨٣ ٨٥٢	الإجمالى

(١٩) إيرادات الأنشطة الرياضية :

بلغت إيرادات الأنشطة الرياضية خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ١٠ ١٢١ ٤٤٢ جنيه مصرى كما يلى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦ ٦٨٠ ٠٠٨	٨ ٤٣٩ ٥٣٣	مدارس و أكاديميات أنشطة
٧ ٩٦٩ ٩٣٣	١٥٧ ٥٠٨	إستغناء لاعبين
٣٨١ ٧٨٩	٤٠ ٠١٤	إيرادات الرماية
١ ٢٤٥ ٠٨١	١ ٤٨٤ ٣٨٧	أنشطة و ألعاب و تأجير ملاعب
١٦ ٢٧٦ ٨١١	١٠ ١٢١ ٤٤٢	الإجمالى

(٢٠) إيرادات أنشطة اجتماعية و ثقافية :

بلغت إيرادات أنشطة اجتماعية و ثقافية خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٤ ١٢٠ ٣٩٩ جنيه مصرى كما يلى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٥٣٤ ٨٠٧	١ ١٠٥ ١٠٥	رحلات داخلية و خارجية
٤ ١٥٢ ٢٤١	٢ ٦٧١ ٥٢١	مصيف منتجع مطروح
٥٢٤ ٨٣٧	٣٤٣ ٧٧٣	أنشطة أخرى
٦ ٢١١ ٨٨٥	٤ ١٢٠ ٣٩٩	الإجمالى



بلغت الإيرادات المتنوعة خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٣٠ ٤٥٨ ٠٨٤ جنيه مصرى كما يلى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٩ ٤٣٦ ٣٨٠	١١ ١٠٣ ٢٤٦	استغلال محلات تجارية
٤٩ ١٨٤	١٢٢ ٩٧٥	المركز الطبي
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	عقد جمعية الجياد
٥٥ ٥٥٠	٥٦ ٨٥٠	كراسات شروط
٤ ٩٣٤	٦٧١٠	تسجيل موردين
٣٥٨ ٣٤٢	٧٩٣ ٣٣٩	رسم زيارة
٤٣٦ ٩٦٥	٧٩٢ ٥٤٤	بادج سيارة
٥٩٨ ٤٨٥	٨٦٢ ١١١	جراجات السيارات
٣٥ ٢٩٠	٥٩ ٧٩٠	جراج الدراجات
٨٠٠ ٠٠٠	٩٠٦ ٩٥٠	عقد رعاية "بيبي كولا"
٥٠١ ٨٤٢	٦٩ ٧٠٢	المعارض
٧٠٠	١٢٠ ٩٢٧	اعلانات لوحات الاعلانات
١٩ ٥٢٩	٢٩ ٣٢٩	المشنتل
٣٠٠	٦٦٠	تليفون
٩٥ ١٠٠	١٥٧ ٧٠٠	مبيت سيارات
١١ ١٢١	-	شلال
٣٥ ٩٦٥	-	عمولة دلالة و خبير مثن
٤٨٣ ٧٢٢	٥٧٦ ٤٦٠	فائدة الودائع و الحسابات الجارية
١٣٥ ٥٢٨	١٠ ٢١ ٩٣٠	مصادرة تأمين
١٣ ٤٩٨	-	بدل حضور جمعية عمومية و مجلس ادارة شركة الشمس للفنادق
٢٤ ٩١٠	-	مطعم النادي
١١٨ ٧٣٠	٦٧٦ ٨٦١	ايرادات اخرى
١٠ ٠٩٠ ٠٠٠	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠	دعم المجلس القومي للرياضة
<u>٢٣ ٤٠٦ ٠٧٥</u>	<u>٣٠ ٤٥٨ ٠٨٤</u>	<u>الإجمالى</u>

(٢٢) مصروفات النشاط الرياضى :

بلغت مصروفات النشاط الرياضى خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٤٣ ٦١٢ ١٨٤ جنيه مصرى

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٥ ٤٧٣ ٦٩٥	١٧ ٩٨٤ ٥٠٠	م. مكافأة شاملة مدربين و اداريين
٣٠٠ ٢١٠	٣٣ ٣٨٣	م. ملابس رياضية
٣٥٢ ٠٥٦	٢٧١ ٠٦٠	م. أدوات رياضية
١٣ ٨٩١ ٢٩٠	١٢ ١٣٤ ٦٩٠	م. عقود + بدلات + حوافز و مكافأة رياضية
٣ ٦٠٤ ٢٢٦	٢ ٨٧٦ ٦٠٠	م. تدريب و بطولات رياضية داخلية
٤٤ ٨٩٢	-	م. بطولات خارجية
٧١٣ ٥٦٣	١ ٤٩٥ ٢٩٩	م. اشتراك هيئات رياضية
٥٣٢ ٨٥٢	٨٢٩ ٩٤٥	م. تغذية رياضيين
٤٠٥ ٦٤٢	٥٧٠ ٩٧١	م. علاج رياضيين
٤ ٠٤٢ ٣٥٥	٤ ٤٠٥ ١٨٤	م. مدارس و أنشطة رياضية و اكااديميات
١٧٣ ٠٠٠	٤١٥ ٠٠٠	م. شراء لاعبين
٢ ٥٥٢ ٥٦٣	٢ ٢٤٠ ١٩٦	م. انتقال فرق رياضية و لاعبين
٧٣ ٠٩١	١٢٤ ٠٢٠	م. تحكيم
١٦ ٨٠٠	-	م. حفلات رياضية و تكريم أبطال
١٥٢ ٢٥٠	١٠٥ ٥٠٠	م. ايجار مباني (سكن لاعبين)
٨٢ ٤٠٤	٨٥ ٣٦٢	م. ايجار ملاعب
٩٧ ٠٤٩	٤٠ ٤٧٤	م. نسب أنشطة رياضية (اللياقة و السونا)
٩٠٤٠	-	م. معسكر تدريبي
<u>٤٢ ٥١٦ ٩٧٨</u>	<u>٤٣ ٦١٢ ١٨٤</u>	<u>الإجمالى</u>



بلغت مصروفات الأنشطة المتنوعة خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٥ ٩١١ ٩١٤ جنيه مصرى كما يلى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٣٨٧ ٨٢٤	١ ١٢٦ ١٣٨	م. رحلات داخلية و خارجية
٤ ٦٦٢ ٠٢٧	٣ ٨٠٩ ١٨٢	م. منتجع مرسى مطروح
٣١٨ ٠٣١	٧٠٠	م. دعم أسر (حكماء - راندات)
٧٩٢ ٥٤٩	٨٦٠ ٩٢٧	م. حفلات و ندوات
١٥ ٠٥٥	-	م. علاقات عامة
١ ٠٥ ١٢٨	١ ٠٩ ٧٩٧	م. أنشطة ثقافية و اجتماعية متنوعة و دورات
١١٠ ٨٧٩	-	م. باليه و موسيقى
١ ٤٧٨	-	م. جولة
٩ ٨٤٠	٥ ١٧٠	م. ذوي الاحتياجات الخاصة
٧ ٤٠٢ ٨١١	٥ ٩١١ ٩١٤	الإجمالى

بلغت المصروفات العمومية والإدارية خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونية ٢٠٢١ مبلغ ٦٩ ٠٨١ ٠٥٤ جنيه مصرى كما يلى :

٣٠ يونية ٢٠٢٠	٣٠ يونية ٢٠٢١	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩ ١٥٣ ٩٧٤	٤٤ ٤٦٨ ٧٤٧	م. مرتبات و بدلات و مكافآت
١ ١٧٢ ٤٨٠	٨٤١ ٥٧٤	م. مكافأة نهاية الخدمة
١٦٣ ٦٠٣	١٥٨ ٥٥٥	م. وقود و زيوت و غاز طبيعي
١١ ٧٥٤ ٢٩٧	١٠ ٧٨٠ ٣١٤	م. مياه و انارة
٧ ٨٧٩ ٤٦٧	٩ ٢٦٩ ٥٢٩	م. صيانة و ترميمات
٣٠٨ ١٠٠	٣٤٨ ٩٠٠	م. المجلة و الموقع الالكتروني
٨٦٤ ٢٩١	٩٦٥ ٩٣١	م. ادوات كتابية و مطبوعات و كارتبهات عضوية و احبار
١٢ ٠٠٠	-	م. ايجار النادي لشركة مصر الجديدة
٣٣ ٤٩٨	٦٣٧ ٤٦٥	م. عمولة بنك
٦٢ ٤١٧	١٣٤ ٥١١	م. نقل و مشال
٤٠ ٩٨٥	١٥٢ ٠٦٢	م. نفقات شئون عاملين
٧١ ٦٨٤	٧٩ ٤١٤	م. انتقال عاملين
٥٠ ٦ ٢٦١	٦١٣ ٤٠٠	م. اتعاب عن خدمات مؤداه من الغير
٢٣ ٦٤٦	٢١ ٦٧٩	م. تليفونات
٨ ٧٣٢	٨ ٧٥٧	م. تأمين
٧٣ ٢٦٠	٣٧ ٨٩٤	م. نشر و اعلان
١٤١ ٣٥٧	١٧٧ ٠١٣	م. قضائية
١١٠ ٢٥٣	١٨٤ ١٣٠	م. المركز الطبي
٣٤ ١٧٢	-	م. مطعم النادي
٢١ ٧٩٣	٤٩ ١٩٢	م. دمغات و رسوم بريد
٢٣١ ٩٥٨	١٥١ ٩٨٧	م. جمعية عمومية
٦٢ ٦٦٨ ٢٢٧	٦٩ ٠٨١ ٠٥٤	الإجمالى

١. تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (كوفيد ١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وأنتشر على مستوى العالم بما في ذلك جمهورية مصر العربية مما تسبب في تعطيل العديد من الأنشطة ومنها الأنشطة الرياضية والشبابية وتعتبر الإدارة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية نظراً لأن الوضع متغير وسريع التطور ، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تحديد تقدير كمي للآثار المحتملة لهذا التفشي على البيانات المستقبلية (للنادي) في هذه المرحلة .
٢. بناءً على الخطاب الوارد من مديرية الشباب والرياضة " إدارة التفشي المالي والإداري بشأن التوصية بإعفاء كافة المنافذ الداخلية بالهيئات الشبابية والرياضية من نسبة ٥٠ % من القيمة الإيجارية وكذلك بناءً على قرار مجلس إدارة النادي تم إعفاء المستأجرين من سداد ٥٠ % من القيمة الإيجارية عن الفترة من ١ يوليه ٢٠٢٠ وحتى ٣١ يوليه ٢٠٢٠ - وذلك بسبب أحداث كورونا وغلق الأندية الرياضية على مستوى جمهورية مصر العربية بناءً على القرارات السيادية للدولة وعدم تواجد الأعضاء بالنادي وتقديم الخدمات اللازمة .

(٢٦) الموقف الضريبي :**ضريبة كسب العمل :**

يقوم النادي بإثبات المبالغ المستحقة للضرائب الشهرية وفقاً لما يتم إستقطاعه من المرتبات لحين الفحص والتسوية وبيان موقف ضريبة كسب العمل على النحو التالي:

- الفترة من ١ يوليه ٢٠١٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - تم تسوية ضريبة كسب العمل باللجان الداخلية عن الفترة من ٢٠١٢/٧/١ حتى ٢٠١٥ /١٢/٣١ وتم إنهاء اعمال التسوية المالية بين النادي والمامورية لخصم السدادات وانتهاء النزاع .

- الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣٠ يونيه ٢٠١٨ - الاعوام من ٢٠١٦/١/١ وحتى ٢٠١٨/٦/٣٠ جرى التسوية باللجان الداخلية بمامورية التفشي على المصالح الحكومية .

- الفترة من ١ يوليو ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢١ - الاعوام من ٢٠١٨/٧/١ وحتى تاريخ اعداد القوائم المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢١ لم يتم ورود أى نماذج أو مطالبات .

ضريبة الخصم :

النادي ملتزم بأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية فيما يتعلق بالخصم و التحصيل تحت حساب الضريبة .

الضريبة العقارية :

يقوم النادي بسداد دفعات منتظمة لحساب الضريبة .

ضرائب القيمة المضافة :

- تم تسجيل النادي بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧ تحت رقم تسجيل ٧٣٧-٧١٥-١٠٠ .
- النادي ملتزم بقانون الضريبة على القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ ويتم التوريد بالمواعيد القانونية لحين الفحص والتسوية .
- تم اخطار النادي بتحديد موعد بتاريخ ٢٠٢١/٨/١٥ لفحص القيمة المضافة عن الفترة من صدور القانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ بشأن الضريبة على القيمة المضافة بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠١٦ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١ وتم سداد مبلغ ٣ مليون جنيه تحت حساب فروق الفحص لحين التسوية مع مصلحة الضرائب عن تلك الفترة .

(٢٧) إدارة المخاطر المالية :**عناصر المخاطر المالية :**

- يتعرض النادي نتيجة الأنشطة التي تزاولها الى مخاطر مالية متنوعة ، بما في ذلك تأثير التغير في اسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة . ويركز برنامج إدارة المخاطر عامة على حالات عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية وتهدف الى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للنادي .
- تقوم الإدارة في ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة بإدارة المخاطر وتقوم الإدارة بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية للاتحاد ويوفر مجلس الإدارة سياسات مكتوبة لإدارة المخاطر بصفة عامة، بالإضافة الى سياسات مكتوبة تغطي مناطق خطر محددة مثل مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ، مخاطر أسعار الفائدة ، مخاطر الائتمان وأنشطة استثمار السيولة الفائضة .

أ- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

يتعرض النادي لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية بصفة رئيسية الدولار الأمريكي و لا يستخدم النادي المشتقات المالية للتحوط لمقابلة مراكز العملات الأجنبية . إلا ان الإدارة تهدف الى تخفيض مراكز العملات المكشوفة الى المدى اللازم للقيام بأعمالها . وقد تم لأغراض المحاسبة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالقائمة بالعملات الأجنبية بتاريخ المركز المالي بالجنيه المصري .

ب- مخاطر معدلات الفائدة

تعتبر إيرادات النادي وتدفقاتها النقدية من النشاط مستقلة بصورة جوهرية عن التغيرات في المعدلات السوقية للفائدة وليس للاتحاد أو عليه أصول جوهرية تستحق عنها الفائدة.

ج- مخاطر الائتمان

لا يوجد لدى النادي تأكيدات هامة للمخاطر الائتمانية و يوجد لدى النادي سياسات مطبقة لضمان حقوق النادي مع اتخاذ كافة الاجراءات القانونية لاستيلاء حقوقه.

د- مخاطرة السيولة

تتطلب الإدارة الحذر لمخاطر السيولة والاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية .

(٢٨) الحسابات النظامية :

- تتمثل الحسابات النظامية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ في قيمة خطابات الضمان عدد ١٤ خطاب وتتمثل فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢١

جنيه مصري

٦ ٥٢٩ . ٧٥

٦ ٥٢٩ . ٧٥

خطابات ضمان صادرة لحساب النادي

الاجمالي

(٢٩) أرقام المقارنة :

يعاد تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي .



نادى الشمس الرياضى
الموازنة التقديرية للإيرادات والمصروفات للعام المالى
2022/2021

بيان	الإيرادات المتوقعة جنيه مصرى
أولاً : إيرادات العضوية	
إشتراكات	٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠
إستثمارات عضوية	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
رسم التحاق / إعادة	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
فصل أو ضم	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
إيجار دواليب	٢٧٥ ٠٠٠
أعضاء جدد وتحصيل اقساط	١١ ٠٠٠ ٠٠٠
إجمالى	١٢٤ ٢٧٥ ٠٠٠
ثانياً : أنشطة رياضية	
مدارس واكاديميات أنشطة	٨ ٥٠٠ ٠٠٠
إستغناء لاعبين	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
ايرادات الرماية	١ ٠٠٠ ٠٠٠
أنشطة والعب وتأجير ملاعب	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
إجمالى	١٢ ٦٠٠ ٠٠٠
ثالثاً : أنشطة إجتماعية وثقافية	
رحلات داخلية	٢ ٢٠٠ ٠٠٠
مضيف منتجع مطروح	٥ ٥٠٠ ٠٠٠
رحلات خارجية - حج - عمرة	١ ١٠٠ ٠٠٠
انشطة أخرى	١ ٠٠٠ ٠٠٠
إجمالى	٩ ٨٠٠ ٠٠٠
رابعاً : إيرادات متنوعه	
إستغلال محلات تجارية ورعاية	١٣ ٠٠٠ ٠٠٠
المركز الطبى	٥٠ ٠٠٠
أخرى *	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠
إجمالى	٢٣ ٠٥٠ ٠٠٠
إجمالى عام للإيرادات المتوقعة	١٦٩ ٧٢٥ ٠٠٠

بيان	المصروفات المتوقعة جنيه مصرى
أولاً : مصروفات أنشطة رياضية	
مكافاة شاملة مدربين واداريين	٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠
ملابس رياضية	٢ ٠٠٠ ٠٠٠
أدوات رياضية	١ ٠٠٠ ٠٠٠
مواد رماية	٢٧ ٥٠٠
عقود + بدلات + حوافز ومكافاة رياضية	١٦ ٥٠٠ ٠٠٠
مصاريف تدريب وبطولات رياضية داخلية	٥ ٥٠٠ ٠٠٠
بطولات خارجية	١ ١٠٠ ٠٠٠
اشتراك هيئات رياضية	١ ٦٥٠ ٠٠٠
تغذية رياضيين	٨٢٥ ٠٠٠
علاج رياضيين	٨٢٥ ٠٠٠
مدارس أنشطة رياضية واكاديميات	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
شراء لاعبين	١ ٠٠٠ ٠٠٠
مصاريف إنتقال فرق رياضية ولاعبين	٣ ٣٠٠ ٠٠٠
مصروفات أنشطة رياضية أخرى *	١ ٦٥٠ ٠٠٠
مصاريف الرماية	٥٥ ٠٠٠
إجمالى	٦٤ ٤٣٢ ٥٠٠

ثانياً: مصروفات أنشطة متنوعة :

٢٢٠٠٠٠٠	مصاريف رحلات داخلية
١١٠٠٠٠٠	مصاريف رحلات خارجية وحج وعمرة
٥٤٠٠٠٠٠	مصاريف منتج مرسى مطروح
٣٠٠٠٠٠٠	دعم اسر (حكماء - راندات) واحتياجات خاصة
٢٥٠٠٠٠٠	حفلات وندوات
٥٥٠٠٠٠٠	مصاريف إخرى نشاط ثقافى *
١٢٠٥٠٠٠٠	إجمالى

ثالثاً: مصروفات ادارية ومنتوعة

٢٦٠٠٠٠٠٠	أجور عمالة دائمة
١٨٠٠٠٠٠٠	مكافاة شاملة عاملين
١٠٠٠٠٠٠٠	أجور إضافية
٥٠٠٠٠٠٠٠	نسب وحوافز عاملين
١٠٠٠٠٠٠٠	مكافاة تشجيعية وإنتداب
٤٠٠٠٠٠٠٠	منح عاملين
١٥٠٠٠٠٠٠	إعانات إجتماعية
١٥٠٠٠٠٠٠	مزايا عاملين (علاج - تغذية)
٢٥٠٠٠٠٠٠	مزايا عاملين (ملابس)
٢٠٠٠٠٠٠٠	صندوق طوارئ عاملين
١٥٠٠٠٠٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
٦٠٠٠٠٠٠٠	تأمينات إجتماعية
٤٠٠٠٠٠٠٠	أدوات ومهمات صيانته
٥٠٠٠٠٠٠٠	مواد ومهمات مختلفه
١٥٠٠٠٠٠٠	وقود وزيوت
٧٥٠٠٠٠٠٠	مياه
٧٠٠٠٠٠٠٠	استهلاك كهرباء
٦٠٠٠٠٠٠٠	غاز طبيعى
٥٠٠٠٠٠٠٠	مصروفات المجلة والموقع الالكترونى
١٥٠٠٠٠٠٠	أدوات كتابية ومطبوعات وكرانيهات عضوية واحبار
٣٥٠٠٠٠٠٠	مصاريف خدمية متنوعه *
٢٥٠٠٠٠٠٠	مصاريف جمعية عمومية
١٥٠٠٠٠٠٠	المركز الطبى
٩٢٥٠٠٠٠٠	إجمالى
١٦٨٩٨٢٥٠٠	إجمالى عام للمصروفات المتوقعه