

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية لنادي الشمس الرياضي

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لنادي الشمس الرياضي والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ وكذا قائمتي الإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الاتحاد فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسؤولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي 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 في القوائم المالية وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الاتحاد بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على الرقابة الداخلية في الاتحاد وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

- بلغ صافي الأصول الثابتة بعد استبعاد مجمع الإهلاك نحو ٨٧,٨ مليون جنيه في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ ولم يتم جرد السنوي لهذه الأصول الفعلية بالنادي نتيجة أعمال التطوير التي قامت بها الدولة وتأثر بها النادي باستيعادات وإضافات للأصول طبقاً للإيضاح رقم (٣).
- تأثر مجمع الأموال في ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٦ بمبلغ نحو ١٧,٨ مليون جنيه قيمه محصله تسويات مدينه وتسويات دائنه تخص سنوات سابقة طبقاً للإيضاح رقم (١١).
- لم يتم موافقتنا بمصادقات على أرصدة الحسابات المدينة والدائنة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠٢٦.
- لم نواف ببيان القضايا من النادي في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ وبيان احتمالات الكسب والخسارة لكل قضية على حده الامر الذي لم نتمكن معه من تحديد قيمة الالتزام الذي قد ينشأ على النادي في ذات التاريخ.

الرأي

وفيما عدا ما تقدم فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لنادي الشمس الرياضي في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ وعن أدائه المالي وتدفقاته النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية:

- يمسك النادي حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون على وجوب إثباته بها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون في ٣٠ يونية ٢٠٢٦ طبقاً للأصول المرعية.

تحريراً في ١٢ / ٩ / ٢٠٢٦

سيف الله مصطفى
محاسبون قانونيون ومستشارون
محاسب قانوني

سيف الله مصطفى
س.م.م ١٤٦٣٠





نادى الشمس الرياضى

قائمة المركز المالى

فى ٣٠ يونية ٢٠٢٦

٣٠ يونية ٢٠٢٥	٣٠ يونية ٢٠٢٦	إيضاح رقم	الاصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٩٣ ٤١٧ ٠٧٤	٨٧ ٨١٤ ٩٢٢	(٣)	أصول ثابتة (بالصافي)
١ ٢٠٢ ٤٠٠	٣ ٣٥٠ ١٨٨	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٣ ٠٩٤ ٩٦٠	٢٢ ٩٠٨ ٥٦٠	(٥)	الاستثمارات المالية
١١٧ ٧١٤ ٤٣٣	١١٤ ٠٧٣ ٦٦٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠ ٠٨٥ ٦٢٢	٣٢ ٥٢٣ ٨٩٤	(٦)	مخزون
٣ ١٥٧	٥ ٠٨٩ ١٥٧	(٧)	أوراق قبض و خطابات الضمان
٣٣ ٤١٢ ٠٩١	٣١ ٢٩٩ ٦٢٠	(٨)	مدینون وأرصدة مدينة أخرى
٢٩ ٩٣٨ ٨٢٥	٢٩ ٨٤١ ٦٧٣	(٩)	أرصدة مدينة أعضاء
٢٧ ٦٢٠ ٤٨٦	٤٩ ٥١٤ ٢١٣	(١٠)	النقدية و ما فى حكمها
١١١ ٠٦٠ ١٨١	١٤٨ ٢٦٨ ٥٥٧		مجموع الأصول المتداولة
٢٢٨ ٧٧٤ ٦١٤	٢٦٢ ٣٤٢ ٢٢٦		اجمالى الاصول
			مجمع الاموال و الالتزامات
٣٦ ٥٧٠ ٩٤٢	٦٦ ٨٨٨ ٠٥٣	(١١)	مجمع الاموال
٣٦ ٥٧٠ ٩٤٢	٦٦ ٨٨٨ ٠٥٣		فائض (عجز) الايرادات عن المصروفات مرحل
			صافى مجمع الاموال
١٤ ٠١٠ ٤٩٥	١٣ ٤٩٤ ٧٥٠	(١٢)	الإلتزامات المتداولة
٤ ٨٢٤ ٣٨٣	٣ ٦٣٨ ٥٩١	(١٣)	ايرادات مقدمة
١٠٦ ٠٩٨ ٨٣٤	١١١ ٦٤٥ ٨٤٤	(١٤)	موردين و أوراق دفع
٢٩ ٩٣٨ ٨٢٥	٢٩ ٨٤١ ٦٧٣	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٧ ٣٣١ ١٣٦	٣٦ ٨٣٣ ٣١٥	(١٦)	ايرادات مؤجلة
١٩٢ ٢٠٣ ٦٧٢	١٩٥ ٤٥٤ ١٧٣		مخصصات
٢٢٨ ٧٧٤ ٦١٤	٢٦٢ ٣٤٢ ٢٢٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			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 التنفيذى

المدير المالى



نادى الشمس الرياضى

قائمة الإيرادات و المصروفات

عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ الى ٣٠ يونية ٢٠٢٦

<u>٣٠ يونية ٢٠٢٥</u>	<u>٣٠ يونية ٢٠٢٦</u>	<u>إيضاح</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>رقم</u>
١٦٦ ١٦٢ ٨٤١	٢٢٩ ٧٥٧ ٩٧٩ (١٧)	
٣٠ ٧١٦ ٠١٩	٢٩ ٧٣٨ ٩٧٨ (١٨)	
١٧ ٠٣٤ ٨٩٩	٢٢ ٦٨٩ ١١٦ (١٩)	
<u>٢١٣ ٩١٣ ٧٥٩</u>	<u>٢٨٢ ١٨٦ ٠٧٣</u>	
٧٦٣ ٨٢٧	-	
٣ ٤٦٣ ١٦٠	٢ ٨٦٣ ٥٧٠	
٣٩ ١٠٠ ٩٩٠	٤٢ ٧٠٥ ٢١٢ (٢٠)	
<u>٢٥٧ ٢٤١ ٧٣٦</u>	<u>٣٢٧ ٧٥٤ ٨٥٥</u>	
١٠٥ ١٨٣ ٣٨٧	١٢٠ ٤٩٦ ٥٩١ (٢١)	
٣١ ٦٣٤ ٨٢٤	٢٨ ٠٣٣ ٦٠٦ (٢٢)	
١٣٦ ٨١٨ ٢١١	١٤٨ ٥٣٠ ١٩٧	
<u>١٢٠ ٤٢٣ ٥٢٥</u>	<u>١٧٩ ٢٢٤ ٦٥٨</u>	
١٣٠ ٦٢٧ ٩٤٢	١٤٥ ٤٤٥ ٩٤٧ (٢٣)	
٢٢ ٥٨٦ ٦٠١	٢١ ١٢٦ ٣٤٥ (٣)	
-	١٩١ ٤٢٧	
<u>(٣٢ ٧٩١ ٠١٧)</u>	<u>١٢ ٤٦٠ ٩٣٩</u>	

إيرادات النشاط

إيرادات الاشتراكات والعضوية

إيرادات النشاط الرياضى

إيرادات أنشطة ثقافية و اجتماعية

إجمالى إيرادات النشاط

يضاف :

أرباح فروق عمله

أرباح اسهم شركة الشمس للفنادق

الإيرادات الأخرى المتنوعة

إجمالى الإيرادات

يخصم منها

مصروفات النشاط

مصروفات النشاط الرياضى

مصروفات أنشطة متنوعة

إجمالى مصروفات النشاط

فائض النشاط

يخصم منها

مصروفات عمومية وإدارية

مصرف الإهلاك

خسائر فروق عمله

صافى فائض (عجز) الإيرادات عن المصروفات خلال الفترة



رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق

المدير التنفيذى

المدير المالى



نادي الشمس الرياضي

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٥ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٦</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
(٣٢ ٧٩١ ٠١٧)	١٢ ٤٦٠ ٩٣٩
-	-
٢٢ ٥٨٦ ٦٠١	٢١ ١٢٦ ٣٤٥
(١٠ ٢٠٤ ٤١٦)	٣٣ ٥٨٧ ٢٨٤
(٧ ٣٩١ ٢٠٥)	(١٢ ٤٣٨ ٢٧٢)
٢ ٥٦٧ ٤٥٨	(٥ ٠٨٦ ٠٠٠)
(١ ٤٧٢ ٢٨٢)	٢ ١١٢ ٤٧١
(١٠ ٢٩٠ ٥٧٠)	٩٧ ١٥٢
٤ ٥٩٤ ٣٠٩	(٥١٥ ٧٤٥)
(١ ٣٢٨ ٧٣٠)	(١ ١٨٥ ٧٩٢)
٢٦ ٤٣٦ ١٣٦	٥ ٥٤٧ ٠١٠
١٠ ٢٩٠ ٥٧٠	(٩٧ ١٥٢)
(٣١٣ ٧٥٦)	(٤٩٧ ٨٢١)
١٢ ٨٨٧ ٥١٤	٢١ ٥٢٣ ١٣٦
(٢٠ ٨٠٣ ٦٩٩)	(١٥ ٥٢٤ ١٩٣)
٢ ٩٥٨ ٦٥٩	(٢ ١٤٧ ٧٨٨)
-	-
(٧٤٥ ٦٠٠)	١٨٦ ٤٠٠
(١٨ ٥٩٠ ٦٤٠)	(١٧ ٤٨٥ ٥٨١)
(١٥ ٨٢٩ ٥٧٦)	-
(٥ ٠٥٤ ١١٢)	١٧ ٨٥٦ ١٧٢
(٢٠ ٨٨٣ ٦٨٨)	١٧ ٨٥٦ ١٧٢
(٢٦ ٥٨٦ ٨١٤)	٢١ ٨٩٣ ٧٢٧
٥٤ ٢٠٧ ٣٠٠	٢٧ ٦٢٠ ٤٨٦
٢٧ ٦٢٠ ٤٨٦	٤٩ ٥١٤ ٢١٣

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 الاهلاك

إهلاك الأصول الثابتة

التغير في :

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

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

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لاقتناء أصول ثابتة

(مدفوعات) في مشروعات تحت التنفيذ

التغيير في اهلاك الاصول الثابتة

صافي التغير في الاستثمارات المالية

صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار (٢)

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

المكون (المستخدم) من الاحتياطات

صافي التغير في الفائض المرحل

صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل (٣)

صافي التغير في النقدية وما في حكمها (١) + (٢) + (٣)

النقدية وما في حكمها في أول العام

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
فى ٣٠ يونية ٢٠٢٦

(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 إشهاره بمديرية رعاية الشباب تحت رقم ٥١ بتاريخ ١٩٦٦/٩/١٥ ، وأعيد إشهاره 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 إشهاره برقم (٥٩) بتاريخ ١٩٧٦/٢/٧ طبقاً لأحكام القانون رقم (٧٧) لسنة ١٩٧٥ بشأن الهيئات الأهلية لرعاية الشباب والرياضة ويتبع إدارياً وزارة الشباب و الرياضة 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 :

يُباشر النادي جميع أعماله وأنشطته المختلفة طبقاً لأحكام قانون الرياضة رقم ٧١ لسنة ٢٠١٧ ، واللجنة المالية للهيئات الرياضية ١٥٩ رقم لسنة ٢٠٢١ - اللجنة المالية الموحدة للأندية الرياضية ٦٠٥ لسنة ٢٠١٧ سابقاً ، ولجنة النظام الاساسى للنادى المنشورة بالجريدة الرسمية بالعدد ١٣١ تابع أ بتاريخ ٢٠١٩/٦/١١ ، واللجنة المالية الداخلية ، ولجنة النشاط الرياضى الداخلية ، ولجنة شئون العاملين ، وقرارات الجمعية العمومية للنادي ، وقرارات مجلس الإدارة . وتخضع اجراءات التعاقد على شراء المنقولات أو على مقاولات الاعمال أو النقل أو تلقى الخدمات والدراسات الاسترشادية والاعمال الفنية وإجراءات بيع وتأجير العقارات والمنقولات والترخيص بالانتفاع بها واستغلالها لأحكام قانون التعاقدات رقم ١٨٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن التعاقدات العامة ، ولانته التنفيذ (فيما عدا حضور ممثل لوزارة المالية أو عضو مجلس الدولة في اللجان المشكلة) .

(٤/١) السنة المالية :

تطبقاً للجنة 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 وتنتهي في 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 هى مسئولية 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- إثباتات المعاملات بالدفاتر :

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

ج- المعاملات والأرصدة :

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

٢/١/٢ - التقديرات المحاسبية :

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية أن يتم الإعتماد على أفضل الإقتراضات 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 والإقتراضات الموضوعية فى ضوء أفضل البيانات والمعلومات المتاحة للإدارة قد تؤثر بشكل مباشر على قيم الإيرادات والتكاليف المرتبطة بتلك التقديرات وعلى قيم الأصول والالتزامات 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 وتدقيقاته النقدية الجارية .

٣/١/٢ - التغيير فى السياسات المحاسبية :

ويتمثل 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 الإيجابى 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 بالقائض المرحل (إن وجدت) .

٤/١/٢ - 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 للعمر الإنتاجى المقدر لكل أصل على حدة بإتباع أسلوب القسط الثابت ويتم إدراج الإهلاك الخاص بكل فترة مالية كمصروف بقائمة الإيرادات والمصروفات .

وذلك طبقاً للمعدلات الآتية :-

٥ %	- المباني والانشآت
٢٥ %	- اجهزة كهربائية
٢٥ %	- الات ومعدات
٢٥ %	- اثاث وتجهيزات
٢٥ %	- اجهزة رياضية
٢٥ %	- وسائل نقل
٥٠ %	- اجهزة كمبيوتر وشبكات

ب- النفقات اللاحقة على اقتناء الأصل :

- وتتوقف رسملة 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 الاعتراف 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 أختلفت 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 احتساب قسط الإهلاك بعد خصم قيمة الاضمحلال لاصافى قيمة الاصول على العمر الإنتاجى المتبقى على أن يتم إعادة احتساب قيمة الإهلاك فى حالة رد قيمة الاضمحلال مرة أخرى كما لو كان لم يتم احتساب الاضمحلال من قبل .

٥/١/٢ - 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 .

٦/١/٢ - 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 المالى والاداري او طبقاً لمعيار نسبة المساهمة، وحق التصويت ضمن الاستثمارات لشركات تابعة حيث تثبت تلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء - 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 فى قيمته تقييمها فى نهاية كل فترة مالية بتكلفة اقتنائها وفى 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 .

٢/٢ - 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 متوسط السعر .

٧/٢/٢ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

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

٨/٢/٢ - الاضمحلال فى قيمة الاصول

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

٩/٢/٢ - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام 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 الإلزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلزام.

١٠/٢/٢ - المنح والهبات:

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

١١/٢/٢ - إثبات الإيرادات والمصروفات:

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

١٢/٢/٢ - الرسوم والاعانات والتبرعات:

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

- المادة الخامسة والعشرون بندي (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.

١٣/٢/٢ - النقدية وما فى حكمها

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

١٤/٢/٢ - الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١٥/٢/٢ - قائمة التدفقات النقدية

- يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٦/٢/٢ - 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 الإلتزام الخاص بالنادي فى حدود حصة النادي فى التأمينات الاجتماعية التي تحمل على قائمة الإيرادات والمصروفات عند استحقاقها.

١٧/٢/٢ - الادوات المالية

أنشطة النادي تتعرض للعديد من المخاطر المالية، ومن أهمها خطر السيولة وبصفة عامة تركيز إدارة النادي من خلال إدارة المخاطر المالية على تقليل التأثير السلبي لهذه المخاطر على الاداء المالي للنادي.

١٨/٢/٢ - 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 تسهيل أصوله المالية بقيم تقارب قيمتها العادلة لتغطية التزامات النادي المالية، وتستلزم إدارة خطر السيولة حرص إدارة النادي على إبقاء قدر كافى من النقدية وتوافر التمويل من خلال الأنشطة الرياضية.

ج - خطر العملات الأجنبية:

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

١٩/٢/٢ إدارة المخاطر المالية :

عناصر المخاطر المالية :

- يتعرض النادى نتيجة الأنشطة التى تزاو لها الى مخاطر مالية متنوعة ، بما فى ذلك تأثير التغير فى 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 المالى النادى.

- تقوم الإدارة فى 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 تغطى مناطق خطر محددة مثل مخاطر أسعار صرف العملات الاجنبية ، مخاطر أسعار الفائدة ، مخاطر الائتمان و أنشطة استثمار السيولة الفائضة.

أ- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

يتعرض النادى لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية بصفة رئيسيه الدولار الأمريكى و لا يستخدم النادى 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 والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالقائمة بالعملات الأجنبية بتاريخ المركز المالى بالجنيه المصري .

ب- مخاطر معدلات الفائدة

تعتبر ايرادات النادى وتدفقاتها النقدية من النشاط مستقلة بصورة جوهرية عن التغيرات فى المعدلات السوقية للفائدة وليس للاتحاد أو عليه أصول جوهرية تستحق عنها الفائدة.

ج- مخاطر الائتمان

لا يوجد لدى النادى تأكيدات هامة للمخاطر الائتمانية ويوجد لدى النادى سياسات مطبقة لضمان حقوق النادى مع اتخاذ كافة الاجراءات القانونية لاسترداد حقوقه.

د- مخاطرة السيولة

تتطلب الإدارة الحذر لمخاطر السيولة والاحتفاظ بمستوى كافى من النقدية



إجمالي الموازنة التقديرية للعام المالي ٢٠٢٧/٢٠٢٦

الموازنة العامة للإيرادات

أجمالي إيرادات العضوية	٢٤٩,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أجمالي إيرادات النشاط الرياضي	٣٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أجمالي إيرادات النشاط الثقافي	٢٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات المتنوعة	٤٧,٧٦٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي عام موازنة الإيرادات	٣٥٧,٠٦٠,٠٠٠,٠٠٠

الموازنة العامة للمصروفات

أجمالي المصروفات العمومية والإدارية	١٦١,٠٧٠,٠٠٠,٠٠٠
أجمالي مصروفات الأنشطة (الرياضية والثقافية)	١٧٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي العام موازنة المصروفات	٣٣٨,٥٧٠,٠٠٠,٠٠٠

تفصيل موازنة الإيرادات للعام المالي ٢٠٢٧/٢٠٢٦

أولاً : العضوية :-

أشتراكات	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أشتراكات عضوية	٢,٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
رسم قيد ألتحاق	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رسم ضم وفصل	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رسوم أكتساب	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أيجار دواليب	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
غرامة جمعيه عموميه	٨,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رسوم عضويه جديده (مستدده)	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
رسم أعاده عضويه	٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أجمالي العضويه	٢٤٩,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠

ثانياً : أنشطة رياضية :-

تدريب أنشطة رياضييه	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أستفتاء لاعبين	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تأجير ملاعب مختلفه وجيم وليانه	٧٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أجمالي النشاط الرياضي	٣٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

ثالثاً : أنشطة اجتماعيه وثقافيه

رحلات	٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مصيف مطروح	٢٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أنشطة ثقافيه متنوعه وباليه وموسيقى	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أجمالي النشاط الثقافي	٢٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠

رابعاً : إيرادات متنوعه :-

أستغلال محلات وكافيتريات	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
غرامة تأخير أيجارات	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
المركز الطبي	-
كراسات شروط	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تسجيل موردين	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
رسم زياره	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
بادج سياره	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
جراجات السيارات	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
جراج الدراجات	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
عقد رعاية المياه الغازيه والمهدنيه	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
معارض يومية وتسويق شركات مؤقتة	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المستل	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
مبيت سيارات وخدمات بارك	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
فائدة الحسابات الجاريه بالبنوك	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إيرادات أخرى	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أرباح فروق عمله	-
أرباح اوراق ماليه (اسهم شركه الشمس)	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات المتنوعه	٤٧,٧٦٠,٠٠٠,٠٠٠

تفصيل موازنة المصروفات للعام المالي ٢٠٢٧/٢٠٢٦

أولاً : مصروفات عموميه وإداريه

مرتبات وبدلات ومكافآت وما في حكمهما	٩٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمه	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
وقود وزيوت وغاز طبيعى	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مياه وأناره	١٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
صيانة وترميمات	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المركز الاعلامى	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أدوات كتابيه ومطبوعات وكارتيهات وأخبار	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أيجار النادى لبحر الجديده	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مصاريف بنكيه	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نقل ومسال	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نفقات شئون عامه	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
أنتقال عاملين	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
أنتداب عن خدمات	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تليفونات	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تأمين	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
نشر وأعلان	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
م قضايه	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
خدمات طبيه واسعاف	٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
دمغات ورسوم وبريد	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
جمعيه عموميه	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي مصروفات عموميه وإداريه	١٦١,٠٧٠,٠٠٠,٠٠٠

ثانياً : مصروفات أنشطة رياضية:

مكافاه شامله مدربين وأداريين	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ملابس رياضييه	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أدوات رياضييه	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
عقود - بدلات - حوافر ومكافآت رياضييه	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تدريب وبطولات رياضييه داخلية	١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
بطولات خارجيه	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أشتراك فى هيئات	٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تفذية رياضييه	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
علاج رياضييين	٣,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نسب تدريب أنشطة رياضييه (ألعاب رياضييه)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
شراء لاعبين	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أنتقال فرق رياضييه ولاعبين	١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
م تكليم	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أيجار مباني سكن لاعبين	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أيجار ملاعب	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
نسب تدريب رياضييه (لياقه وسونا)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أجمالي الأنشطة الرياضييه	١٤٦,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠

ثالثاً : مصروفات أنشطة اجتماعيه :-

رحلات	٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
منتج مصيف مطروح	٢٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
دعم نشاط الأسر	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
حفلات وندوات	٣٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أنشطة ثقافيه واجتماعيه متنوعه ودورات	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
باليه و بيانو	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠
جولة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أجمالي النشاط الثقافي	٣٠,٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠