



رابطة المحترفين الإماراتية
UAE PRO LEAGUE

الدليل المالي لترخيص الأندية

دورة الترخيص 2027-2028

جدول المحتويات

6	التعريفات
19	مقدمة
20	1 المعايير المالية
20	1.1 نظرة عامة على الفصل المالي
20.....	1.1.1 تحقيق الأهداف
21.....	2.1.1 البيانات المالية التاريخية
21.....	3.1.1 البيانات المالية المستقبلية والبيانات اللاحقة
22.....	4.1.1 سرية المعلومات والإبلاغ عن قرار الترخيص
25	2.1 المعيار F.01: القوائم المالية السنوية
25.....	1.2.1 المعيار
26.....	2.2.1 الغرض من المعيار
27.....	3.2.1 فترة الإبلاغ
27.....	4.2.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص
45.....	5.2.1 إجراءات تقييم القوائم المالية السنوية
46.....	6.2.1 إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص
47.....	7.2.1 قرار مانح الترخيص
49.....	8.2.1 الملاحق ذات الصلة
51	3.1 المعيار F.02: القوائم المالية المرحلية
51.....	1.3.1 المعيار
52.....	2.3.1 الغرض من المعيار
53.....	3.3.1 فترة الإبلاغ
53.....	4.3.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص

- 55.....5.3.1 مدقق الحسابات الخارجي للتقرير المرحلي
- 58.....6.3.1 إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص
- 58.....7.3.1 قرار مانح الترخيص
- 60.....8.3.1 الملاحق ذات الصلة
- 62.....4.1 المعيار **F.03**: لا توجد حسابات دائنة "مدفوعات" واجبة السداد لأندية كرة القدم بسبب أنشطة الانتقالات ...
- 62.....1.4.1 المعيار
- 63.....2.4.1 الغرض من المعيار
- 63.....3.4.1 فترة الإبلاغ
- 63.....4.4.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص
- 67.....5.4.1 إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص
- 68.....6.4.1 قرار مانح الترخيص
- 69.....7.4.1 الملاحق ذات الصلة
- 71.....5.1 المعيار **F.04**: لا توجد حسابات دائنة واجبة السداد للموظفين والهيئات الاجتماعية / الضريبية
- 71.....1.5.1 المعيار
- 73.....2.5.1 الغرض من المعيار
- 73.....3.5.1 فترة الإبلاغ
- 73.....4.5.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص
- 77.....5.5.1 إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص
- 78.....6.5.1 قرار مانح الترخيص
- 79.....7.5.1 الملاحق ذات الصلة
- 81.....6.1 المعيار **F.05**: لا توجد حسابات دائنة "مستحقات" واجبة السداد للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الأسوي
- 81.....1.6.1 المعيار
- 81.....2.6.1 الغرض من المعيار
- 82.....3.6.1 فترة الإبلاغ

- 4.6.1 المعلومات التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص82.
- 5.6.1 إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص.....82.
- 6.6.1 قرار مانح الترخيص.....83.
- 7.6.1 الملاحق ذات الصلة.....84.
- 7.1 المعيار **F.06**: كتاب التمثيل المقدم قبل إصدار قرار الترخيص86
- 1.7.1 المعيار86.
- 2.7.1 الغرض من المعيار87.
- 3.7.1 فترة الإبلاغ.....87.
- 4.7.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص87.
- 5.7.1 إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص.....88.
- 6.7.1 قرار مانح الترخيص.....88.
- 7.7.1 الملاحق ذات الصلة.....89.
- 8.1 المعيار **F.07**: البيانات المالية المستقبلية.....90
- 1.8.1 المعيار90.
- 2.8.1 الغرض من المعيار92.
- 3.8.1 فترة الإبلاغ.....93.
- 4.8.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص93.
- 5.8.1 إجراءات تقييم البيانات المالية المستقبلية من قبل مانح الترخيص.....95.
- 6.8.1 قرار مانح الترخيص.....98.
- 7.8.1 الملاحق ذات الصلة.....98.
- 9.1 المعيار **F.08**: مسؤولية الإبلاغ بالأحداث اللاحقة100
- 1.9.1 المعيار100
- 2.9.1 الغرض من المعيار100
- 3.9.1 فترة الإبلاغ.....101
- 4.9.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص101

- 101إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص. 5.9.1
- 102قرار مانح الترخيص. 6.9.1
- 102الملاحق ذات الصلة. 7.9.1
- 103المعيار **F.09**: مسؤولية تحديث البيانات المالية المستقبلية. 10.1
- 103المعيار. 1.10.1
- 105الغرض من المعيار. 2.10.1
- 105فترة الإبلاغ. 3.10.1
- 106الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص. 4.10.1
- 107إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص. 5.10.1
- 108قرار مانح الترخيص. 6.10.1
- 108الملاحق ذات الصلة. 7.10.1
- 110المعيار **F.10**: تعيين مدقق (مدققين). 11.1
- 110المعيار. 1.11.1
- 111الغرض من المعيار. 2.11.1
- 111فترة الإبلاغ. 3.11.1
- 111الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص. 4.11.1
- 112إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص. 5.11.1
- 112قرار مانح الترخيص. 6.11.1
- 113الملاحق ذات الصلة. 7.11.1

UAE PRO LEAGUE



رابطة المحترفين الإماراتية

التعريفات

المصطلح	التعريف
السياسات المحاسبية	هي المبادئ والأسس والقواعد والممارسات المحددة التي تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد وعرض القوائم المالية.
إجراءات الإدارة	هي الإجراءات التي تهدف، وفقا للقوانين أو اللوائح، إلى إنقاذ المنشآت المعسرة وتسمح لها بالاستمرار في مباشرة أعمالها، وتعرف هذه العملية، التي تعتبر بديلا لتصفية المنشأة، بالخضوع لإدارة خارجية. ويمكن أن يقوم المدير بإدارة أنشطة المنشأة اليومية نيابة عن الدائنين.
اختصار AFC باللغة الإنجليزية يشير إلى	الاتحاد الآسيوي لكرة القدم.
مسابقات أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم	دوري التحدي الآسيوي. (ACGL) دوري أبطال آسيا 2. (ACL2) دوري أبطال آسيا للنخبة. (ACLE)
نظام إدارة ترخيص الأندية التابع للاتحاد الآسيوي لكرة القدم CLAS	نظام تكنولوجيا المعلومات الذي طوره الاتحاد الآسيوي لكرة القدم لغرض جمع المعلومات من مقدمي طلبات الترخيص / المرخص لهم ولمشاركة المعلومات مع مانح الترخيص فيما يتعلق بالأندية التابعة لهم، في نطاق تطبيق وتقييم وإنفاذ لوائح ترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية.
الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم يشار إليه فيما بعد باسم ("الدليل")	الدليل الصادر عن الاتحاد الآسيوي لكرة القدم والذي يوفر التوجيه التشغيلي والفني فيما يتعلق بالمعايير المالية في هذه اللوائح. وهو عبارة عن مجموعة من التفسيرات والنماذج لدعم مقدم طلب الترخيص في الامتثال للمعايير المالية.
معايير ضبط الجودة لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم	الوثيقة الصادرة عن الاتحاد الآسيوي لكرة القدم والتي تحدد الحد الأدنى من المتطلبات التي يجب على مانح الترخيص الالتزام بها من أجل تشغيل نظام ترخيص الأندية.
لوائح ترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم	تتكون هذه اللوائح من سبعة (7) أنواع من المعايير وعملية رئيسية.

	القدم يشار إليه فيما بعد باسم ("اللوائح")
تحدد هذه اللوائح الحد الأدنى لمتطلبات اللاعب ليكون مؤهلاً لاستضافة المباريات في مسابقات الاتحاد الآسيوي لكرة القدم ومسابقات رابطة المحترفين الإماراتية.	لوائح استادات الاتحاد الآسيوي لكرة القدم
فيما يتعلق بتنفيذ الإجراءات المتفق عليها، يلتزم مدقق الحسابات بتنفيذ إجراءات التدقيق التي اتفق عليها مع المنشأة وأي طرف ثالث ذا صلة وأن يقوم أيضاً بإعداد تقرير بالنتائج الفعلية. ويجب على الجهات التي تستلم هذا التقرير إصدار أحكامها واستنتاجها بناء على تقرير مدقق الحسابات. ويقتصر هذا التقرير على الأطراف الذين اتفقوا على تنفيذ هذه الإجراءات، لأن بعض الأشخاص الآخرين، الذين قد لا يعلمون مغزى هذه الإجراءات قد يسيئون فهم النتائج ذات الصلة.	الإجراءات المتفق عليها
هو التحميل المنتظم للقيمة القابلة للاستهلاك من الأصل غير الملموس على مدار فترة الانتفاع المتوقعة منه. على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتكاليف المباشرة الرأسمالية ذات الصلة بتسجيل أحد اللاعبين، تعد فترة الانتفاع هي مدة العقد.	الإطفاء
هي مجموعة كاملة من القوائم المالية التي تم إعدادها في التاريخ القانوني لانتهاء السنة المالية، وتشتمل هذه القوائم عادة على الميزانية العمومية وحساب الأرباح والخسائر وقائمة التدفقات النقدية والإيضاحات المتممة والبيانات الأخرى والمواد التوضيحية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.	القوائم المالية السنوية
انظر العملية الرئيسية.	عملية التقييم
هي شركة يكون للمستثمر فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك للمستثمر. وتدخل تحت هذا الإطار أيضاً الشركات غير المندمجة مثل شركات الأفراد.	الشركة الشقيقة
الهدف من تدقيق القوائم المالية هو تمكين مدقق الحسابات من تكوين رأي عما إذا تم إعداد القوائم المالية وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية المحدد من جميع النواحي الجوهرية. والعبارات التي يستخدمها مدقق الحسابات للتعبير عن رأيه هي "تعطي نظرة صحيحة وعادلة" أو "تظهر جميع النواحي	التدقيق

الجوهرية بصورة عادلة" والتعبيران يعطيان نفس المعنى. ويطبق مثل هذا الهدف على تدقيق البيانات المالية أو البيانات الأخرى التي تم إعدادها وفقاً للمعايير ذات الصلة. أما فيما يتعلق بالتدقيق، يجب أن يقدم مدقق الحسابات تأكيداً معقولاً ولكن ليس مطلقاً على أن المعلومات التي تم تدقيقها لا تحتوي على أية أخطاء جوهرية. ويعبر عن ذلك بشكل إيجابي في تقرير التدقيق كتأكيد معقول. يفسر مصطلح "مدقق" وفقاً لذلك.	
هي الجداول التي تحتوي على المعلومات المالية المستقبلية للمنشأة بناء على افتراضات الإدارة بشأن الأحداث التي قد تحدث في المستقبل والأنشطة المحتملة للمنشأة.	الموازنة
هي محكمة التحكيم الرياضي، ومقرها في لوزان، سويسرا.	محكمة التحكيم الرياضي CAS
تشمل النقدية في الصندوق والودائع تحت الطلب. ويندرج تحت مصطلح ما في حكم النقدية، الاستثمارات قصيرة الأجل وعالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة بحيث يكون تعرضها لمخاطر التغير في القيمة بنسبة ضئيلة.	النقد والنقد المعادل
المتطلبات التي تنطبق على منح التراخيص لمقدمي طلب الترخيص، على النحو المنصوص عليه في هذه اللوائح، وتنقسم إلى ست فئات (رياضية، وبنية تحتية، وتوظيفية وإدارية، وقانونية ومالية، وتسويقية وترويجية) وتنقسم كل فئة إلى ثلاث درجات A و B و C (التوصيات الإلزامية وتوصيات أفضل الممارسات).	معايير ترخيص الأندية
هي قوائم مالية لمجموعة من الشركات، تعرض وكأنها قوائم مالية لشركة اقتصادية واحدة.	القوائم المالية الموحدة
هي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لمنشأة بغرض الحصول على منافع من أنشطتها. يمكن اكتساب السيطرة عن طريق ملكية الأسهم أو بحسب النظام الأساسي أو من خلال اتفاق. يفسر المصطلحين "خاضع للسيطرة" و "المسيطر" وفقاً لذلك.	السيطرة والتحكم

العملية الرئيسية	الحد الأدنى من المتطلبات التي يجب على مانح الترخيص وضعها في مكانها الصحيح للتأكد من الامتثال للمعايير الموضحة في اللوائح كأساس لإصدار الترخيص.
الموعد النهائي لتقديم الطلبات إلى مانح الترخيص	هي المواعيد التي يطلب فيه مانح الترخيص من مقدمي طلب الترخيص تقديم كافة البيانات لكل معيار من المعايير ذات الصلة وفقاً للمواعيد الرئيسية المحددة في المادة رقم 9 من لوائح ترخيص الأندية الإماراتية.
الموعد النهائي لتقديم قائمة الأندية المرخصة إلى الاتحاد الآسيوي لكرة القدم	هو الموعد الذي يجب فيه على كل مانح ترخيص تسليم قائمة الأندية التي حصلت على الترخيص من جهات اتخاذ القرار المحلية إلى الاتحاد الآسيوي لكرة القدم. ويقوم الاتحاد الآسيوي بتحديد هذا الموعد كل عام ويخطر به مانح ترخيص.
القيمة القابلة للإهلاك	تكلفة الأصل أو أي قيمة أخرى بديلة للتكلفة ناقص القيمة المتبقية له. والقيمة المتبقية هي صافي القيمة المتوقع الحصول عليها من استبعاد الأصل بعد خصم تكاليف استبعاده، إذا كان الأصل في العمر والحالة المتوقعة له في نهاية العمر الإنتاجي له.
التكاليف المباشرة لتسجيل لاعب	المدفوعات التي يحصل عليها الغير مقابل الحصول على بطاقة تسجيل لاعب، فيما عدا أية تطويرات داخلية أو أي تكاليف أخرى، بما في ذلك: (أ) رسوم الانتقال المستحقة لتأمين تسجيل اللاعب، (ب) ضريبة رسوم الانتقال (إن وجد)، (ج) التكاليف المباشرة الأخرى للحصول على بطاقة تسجيل اللاعب (مثل المدفوعات التي تدفع إلى الوكلاء مقابل الخدمات التي يقدمونها للنادي والرسوم القانونية وحقوق الرعاية والتعويضات الخاصة بتدريب وتطوير مهارات الناشئين وفق لوائح انتقال اللاعبين التابعة للاتحاد الدولي لكرة القدم "الفيفا" و/أو المحلية وكافة التكاليف المباشر الأخرى التي تتعلق بعمليات انتقال اللاعبين).
لجنة الانضباط	تعني لجنة من الأشخاص، أو أي لجنة فرعية تابعة لها، يشكلها اتحاد الإمارات العربية المتحدة لكرة القدم، وفقاً لنظامها الأساسي، لإصدار قرارات انضباطية، والقيام بالإجراءات الانضباطية، وتسوية الدعاوى الانضباطية، وفرض العقوبات الانضباطية أو النظر في الاستثناءات بشأنها.
القائمة المرجعية للمستندات المستلمة	قائمة بصيغة إكسل ترسلها إدارة الترخيص إلى مقدم طلب الترخيص. تحتوي هذه القائمة على الوثائق التي تستلمها إدارة الترخيص من مقدم طلب الترخيص ضمن المواعيد النهائية المحددة.

امتيازات الموظفين	كافة أشكال المكافآت والأجور التي تتحملها المنشأة مقابل الخدمات التي يقدمها الموظفون.
الحدث أو الحالة ذات الأهمية الاقتصادية الكبيرة	يعتبر أي حدث أو حالة ذات أهمية اقتصادية كبيرة إذا كان هذا الحدث أو الحالة ذات تأثير مادي على بنود القوائم المالية للمنشأة وتتطلب عرض مختلف لنتائج العمليات والمركز المالي وصافي الأصول للمنشأة إذا وقع أو وقعت خلال السنة المالية السابقة للفترة المرحلية.
السنة المالية	فترة إعداد التقارير المالية المنتهية في تاريخ الإقفال القانوني، سواء كانت هذه الفترة سنة أم لا، وليست فترة مرحلية. أي الفترة من 1 يوليو حتى 30 يونيو.
وكيل كرة القدم	شخص طبيعي مرخص من قبل الفيفا لأداء الخدمات المتعلقة بكرة القدم لصالح أو نيابة عن العميل، بما في ذلك أي مفاوضات أو اتصالات مرتبطة أو تمهيدية لنفس النشاط أو أي نشاط آخر ذي صلة، بغرض وهدف و/أو نية لإبرام صفقة.
البيانات المالية المستقبلية	هي بيانات عن التأثيرات المالية المتوقعة للأحداث المستقبلية والتصرفات المحتملة للجهة ذات الصلة.
مبدأ الاستمرارية	مفهوم "مبدأ الاستمرارية"، أو الافتراض، هو مصطلح محاسبة يصف الكيان الذي يمكنه الاستمرار في العمل دون تهديد كبير بالتصفية، وبالتالي يمكن أن يستمر في العمل في المستقبل المنظور. عادة ما يُنظر إلى الكيان المُصدّر للتقرير على أنه شركة مستمرة. من المفترض أن الكيان المُصدر ليس لديه نية أو ضرورة للتصفية أو التوقف عن العمل أو التماس الحماية من الدائنين وفقاً للقوانين أو اللوائح.
المجموعة	هي الشركة القابضة وكل الشركات التابعة لها. والشركة القابضة هي الجهة التي يكون لها شركة تابعة أو أكثر. والشركة التابعة هي المنشأة التي تسيطر عليها شركة أخرى (تعرف بالشركة القابضة) وتشمل أيضاً الشركات غير المندمجة مثل شركات الأفراد.

البيانات المالية التاريخية	هي بيانات عن التأثيرات المالية للأحداث الماضية على الجهة المعنية، وتتعلق البيانات المالية التاريخية بالأداء والمركز المالي قبل قرار الترخيص.
المدقق المستقل	هو مدقق مستقل عن الجهة المعنية يعمل وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين بحسب الاتحاد الدولي للمحاسبين، للمزيد من المعلومات يرجى زيارة الموقع الإلكتروني www.ifac.org . ويمكن أن يستخدم مصطلح "المدقق" عند وصف الخدمات ذات الصلة أو خدمات إبداء الرأي الأخرى بخلاف تحقيق الحسابات.
الأصل غير الملموس	هو أصل ذا طبيعة غير نقدية يمكن تحديده وليس له وجود مادي، مثل تسجيل لاعب.
القوائم المالية المرحلية	هي التقارير المالية التي تحتوي إما على مجموعة كاملة من القوائم المالية أو مجموعة مختصرة من القوائم المالية الخاصة بالفترة المرحلية.
الفترة المرحلية	هي الفترة التي تصدر فيها قوائم مالية عن فترة أقل من سنة مالية كاملة. ليس بالضرورة أن تكون فترة ستة أشهر.
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS")	هي المعايير والتفسيرات التي يتبناها مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتشتمل على: أ) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ب) معايير المحاسبة الدولية ج) التفسيرات التي استنبطتها اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية (IFRIC) أو التي كانت تعرف باسم لجنة التفسيرات الدائمة (SIC).
المعايير الدولية للتدقيق ("ISA")	يصدر مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية (IAASB)، المعايير الدولية للتدقيق التي يلتزم بها مدققو الحسابات في إعداد البيانات المالية التاريخية. ويهدف مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولية إلى وضع معايير وإرشادات تدقيق ذات جودة عالية لعمليات تدقيق القوائم المالية التي تم قبولها

والاعتراف بها من قبل المستثمرين ومدققي الحسابات والحكومات والمنظمين المصرفيين ومنظمي الأوراق المالية والجهات المعنية الرئيسية الأخرى في كافة أنحاء العالم. للمزيد من المعلومات عن مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولية والمعايير الدولية للتدقيق، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني www.ifac.org.	
يصدر مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولية (IAASB) معايير تشتمل على تطبيق الإجراءات المتفق عليها على البيانات، ويمكن الحصول على أحدث نسخة من المعايير الدولية للخدمات ذات الصلة من الموقع الإلكتروني www.ifac.org.	المعايير الدولية للخدمات ذات الصلة ("ISRS")
يصدر مجلس معايير التدقيق والتأكد الدولية (IAASB) معايير تطبق على عملية مراجعة البيانات المالية التاريخية، ويمكن الحصول على أحدث نسخة من المعايير الدولية لخدمات المراجعة من الموقع الإلكتروني www.ifac.org.	المعايير الدولية لخدمات المراجعة ("ISRE")
هو اتفاق تعاقدى يقوم بموجبه طرفان أو أكثر (شريكان) بممارسة نشاط اقتصادي خاضع لسيطرة مشتركة. حيث تقوم الجهة المندمجة بالاشتراك مع جهة أخرى غير مندمجة في إدارة نشاط اقتصادي قد تتعامل معه جهة أخرى (مشروع مشترك) في إطار حسابات المجموعة.	المشروع المشترك
الشهادة الممنوحة من مانح الترخيص تؤكد استيفاء الحد الأدنى من معايير ترخيص الأندية من قبل مقدم طلب الترخيص كجزء من إجراءات القبول لدخول مسابقات أندية رابطة المحترفين الإماراتية والاتحاد الآسيوي لكرة القدم.	الترخيص
هو الجهة القانونية المسؤولة مسؤولية كاملة وحصرية عن فريق كرة القدم المشارك في المسابقات المحلية والدولية والتي تقوم بتقديم طلب الترخيص.	مقدم طلب الترخيص
الموسم الذي تقدم مقدم طلب الترخيص للحصول على أو حصل على ترخيص له. ويبدأ في اليوم التالي للموعد النهائي لتقديم قائمة قرارات الترخيص من قبل مانح الترخيص إلى الاتحاد الآسيوي لكرة القدم ويستمر حتى الموعد النهائي نفسه من العام التالي.	موسم الترخيص

المرخص له	هو مقدم الترخيص الذي قام مانح الترخيص بمنحه ترخيصاً.
إدارة الترخيص	هي الجهة أو الموظفون الذي يتعامل مانح الترخيص من خلالهم مع شؤون تراخيص الأندية.
دورة الترخيص	يبدأ من شهر سبتمبر حتى شهر مايو.
مانح الترخيص	هو الجهة المفوضة من قبل الاتحاد الآسيوي لكرة القدم (او من ينوب عنه)، والتي تدير نظام الترخيص لأنديتها، وتمنح الترخيص نيابة عن الاتحاد الآسيوي، بما يتفق مع لائحة تراخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية.
قائمة قرارات الترخيص	تحتوي القائمة التي يقدمها مانح الترخيص إلى الاتحاد الآسيوي لكرة القدم، من بين أشياء أخرى، على معلومات حول مقدمي طلبات الترخيص الذين خضعوا لعملية الترخيص وحصلوا على الترخيص أو لم يحصلوا عليه من قبل مانح الترخيص بالشكل الذي وضعته وأبلغته الأمانة العامة للاتحاد الآسيوي لكرة القدم.
الإدارة (طاقم الموظفين)	يصف هذا المصطلح الأشخاص المسؤولين عن الإعداد والإيضاح العادل للقوائم المالية والبيانات المالية الأخرى. قد تكون المصطلحات مناسبة اعتماداً على الإطار القانوني في الولاية القضائية المعنية. على سبيل المثال، في بعض الولايات القضائية، قد يكون المرجع المناسب "المكلفين بالحوكمة" (مثل، أعضاء مجلس الإدارة).
الأهمية الجوهرية	يعتبر تحريف أو إسقاط البنود أو البيانات هاماً في حالة ما إذا كانت، منفردة أو مجتمعة، تؤثر على متخذ القرار الذي يعتمد على البيانات المالية المقدمة من مقدم طلب الترخيص / المرخص له، وتعتمد الأهمية الجوهرية على طبيعة وحجم التحريف أو الإسقاط الذي حكم به في الحالات المثيلة أو في السياقات المشابهة، وتعتبر طبيعة أو حجم البند أو كلاهما من العوامل التي تحدد الأهمية الجوهرية.
يجوز	تشير إلى حرية تصرف الطرف في عمل شيء معين (أي اختياراً وليس إجبارياً).
يجب أو يلزم	تشير إلى الالتزام بعمل شيء معين.
الممارسات المحاسبية المحلية	الممارسات المحاسبية والإبلاغية والإفصاحات التي يجب أن تقوم بإتباعها المنشآت في بلد معين.
الشركة القابضة	كيان لديه شركة فرعية واحدة أو أكثر

هي أعلى قيمة عادلة للأصول ناقص تكاليف البيع أو قيمتها في الاستخدام أيهما أكبر. "القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع" هي المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل ما أو وحدات مولدة للنقد مخصوماً منه تكاليف البيع في عملية بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة. "القيمة في الاستخدام" هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تولدها من الأصول.	القيمة القابلة للاسترداد
أي جهة قانونية وفقاً للقانون المحلي و/ أو قوانين الاتحادات الأعضاء في الاتحاد الآسيوي، تعتبر عضواً من أعضاء الاتحاد الآسيوي و/ أو الدوري التابع له.	العضو المسجل
الاتحاد الآسيوي لكرة القدم هو صاحب الصلاحية والاختصاص لاعتماد هذه اللائحة.	جهة اعتماد اللائحة
الطرف ذو العلاقة هو شخص أو كيان أو جهة حكومية تربطها علاقة بالكيان الذي يُعدّ بياناته المالية (الكيان المُبلّغ). عند دراسة كل علاقة محتملة مع طرف ذي علاقة، يُركّز الاهتمام على جوهر العلاقة وليس على شكلها القانوني فحسب. أ) يعتبر الشخص أو أحد أفراد أسرته المقربين ذو صلة بالمنشأة، إذا كان ذلك الشخص: 1. لديه سيطرة منفردة أو مشتركة للمنشأة؛ 2. له نفوذ مؤثر على المنشأة؛ أو 3. عضو في الإدارة العليا للمنشأة أو في الشركة الأم للمنشأة. ب) يكون الكيان مرتبطاً بالمنشأة في حال انطبق أي من الشروط التالية: 1. الكيان والمنشأة عضوان في نفس المجموعة (أي أن كل من الشركة الأم، والشركة التابعة، والشركة الزميلة مرتبطة بالشركات الأخرى). 2. الكيان والمنشأة خاضعان لسيطرة، أو سيطرة مشتركة، أو لنفوذ مؤثر من نفس الطرف. 3. أحد الكيانين شركة زميلة أو مشروع مشترك مع الكيان الآخر (أو الشركة الزميلة أو المشروع المشترك مع عضو في مجموعة ينتمي إليها الكيان الآخر). 4. الكيان له نفوذ مؤثر على المنشأة. 5. كلا الكيانين مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.	الأطراف ذات الصلة

6. أحد الكيانين مشروع مشترك مع طرف ثالث، والكيان الآخر شركة زميلة للطرف الثالث. 7. الكيان عبارة عن خطة مزايا ما بعد التوظيف لصالح موظفي المنشأة أو كيان مرتبط بها. إذا كانت المنشأة نفسها خطة من هذا القبيل، فإن أصحاب العمل الراعيين مرتبطون أيضاً بالمنشأة. 8. الكيان خاضع لسيطرة، أو سيطرة مشتركة، من قبل شخص مُحدد في البند (أ). 9. الشخص المذكور في (أ-1) له نفوذ مؤثر على الكيان أو هو عضو في الإدارة العليا للكيان (أو للشركة الأم). 10. يقدم الكيان، أو أي عضو في مجموعة ينتمي إليها، خدمات للإدارة العليا للمنشأة أو الشركة الأم للمنشأة.	
العضو و / أو شركة كرة القدم أو مجموعة الكيانات أو مجموعة أخرى مسجلة من الكيانات المدرجة في محيط التقارير والتي يجب أن تزود مانح الترخيص بالمعلومات لأغراض ترخيص النادي. للمزيد من المعلومات يرجى مراجعة المادة رقم 20 من لائحة ترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية.	جهة / جهات الإبلاغ
الهدف من هذه العملية هو مراجعة البيانات المالية لتمكين مدقق الحسابات من اتخاذ قرار، استناداً إلى هذه المراجعة، يتعلق بأي أمر يجذب انتباهه ويجعله يعتقد أن البيانات المالية لم يتم إعدادها بالطريقة التي تستوفي جميع النواحي الجوهرية وفقاً لإطار عمل إعداد التقارير المالية المحدد. فالمراجعة، بعكس التدقيق، لا تهدف إلى الحصول على تأكيد معقول يتعلق بأن البيانات المالية خالية من أي تحريف هام. وتتكون المراجعة من إجراء تحقیقات خاصة مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى، وقد تُظهر المراجعة أموراً هامة تؤثر على البيانات المالية بالنسبة للمدقق، لكنها لا تقدم الأدلة المطلوبة لتدقيق البيانات المالية.	المراجعة
هو الحدث الذي يعتبر هاماً فيما يتعلق بمجموعة الوثائق التي تم تقديمها قبل ذلك إلى مانح الترخيص والتي تحتاج إلى عرض مختلف في حالة إذا حدث هذا التغيير قبل تقديم وثائق الترخيص.	التغيير المؤثر

هي القدرة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية والرياضية للمنشأة سواء من خلال ملكية الأسهم، أو حقوق التصويت، أو الوثائق التأسيسية (مثل النظام الأساسي)، أو الاتفاقيات، أو بطرق أخرى، دون أن تكون هناك سيطرة على هذه المنشأة بشكل منفرد أو كجزء من مشروع مشترك. ومن الأمثلة على ذلك أي طرف: أ. يملك، بشكل مباشر أو غير مباشر، بين 20% و50% من حقوق الملكية أو حقوق التصويت للأعضاء في المنشأة؛ ب. لديه القدرة على التأثير في تعيين أو عزل الأعضاء المكلفين بحكومة المنشأة (مثل أي هيئات إدارية أو إشرافية أو رقابية للمنشأة)؛ ج. يكون مساهم حقوق أقلية في المنشأة أو عضو بالمنشأة ويستطيع بمفرده، بموجب اتفاق مبرم مع المساهمين أو الأعضاء الآخرين في المنشأة أو بأي وسيلة أخرى، ممارسة أي نفوذ مؤثر؛ و/أو د. يوفر خلال فترة إبلاغ واحدة - سواء بمفرده أو بالإجمال مع أطراف تحت نفس الجهة المسيطرة النهائية أو الحكومة (باستثناء الاتحاد الآسيوي لكرة القدم، والاتحاد المحلي التابع له، وأي اتحاد عضو) - 30% أو أكثر من إجمالي إيرادات المنشأة لفترة الإبلاغ تلك.	النفوذ المؤثر
أي ملعب تقام فيه مباراة. لتجنب الشك، يشمل ذلك ما يلي: أ. كامل المساحات (إلى الحد الذي يتطلب بطاقة اعتماد سارية المفعول أو تذكرة للدخول) للاستاد داخل السياج الخارجي للاستاد و (في أيام المباريات وفي أي يوم يتم فيه أي تدريب رسمي داخل الاستاد) الفضاء الجوي فوق هذه الأماكن من الاستاد؛ ب. مواقف السيارات؛ ج. مناطق كبار الشخصيات والضيافة (بما في ذلك أي قرية ضيافة)؛ د. مناطق الأطعمة والمشروبات؛ هـ. مناطق العرض التجاري؛ و. المباني؛ ز. ميدان اللعب؛ ح. منصة الإعلام؛ ط. أي مجمع للبث؛ ي. المركز الإعلامي للاستاد؛	الاستاد

ك. قاعة المؤتمرات الصحفية؛ ل. المنطقة المختلطة؛ م. أي منصة من منصات الاستاد؛ و ن. أي مناطق تحت المدرجات.	
هو التاريخ المرجعي المحاسبي السنوي لجهة الإبلاغ.	تاريخ الإغلاق القانوني
هي الأحداث والأوضاع التي تقع بعد اتخاذ قرار الترخيص.	الأحداث اللاحقة
هي المنشأة التي تسيطر عليها شركة أخرى (تعرف بالشركة القابضة) وتشمل أيضاً الشركات غير المندمجة مثل شركات الأفراد.	الشركة التابعة
المعلومات المالية التي يجب تقديمها إلى مانح الترخيص بالإضافة إلى البيانات المالية في حالة عدم استيفاء الحد الأدنى من متطلبات الإفصاح والمحاسبة. يجب إعداد البيانات التكميلية على أساس المحاسبة والسياسات المحاسبية المتوافقة مع البيانات المالية. يجب استخراج المعلومات المالية من المصادر المتوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية. وحيثما كان ذلك مناسباً، يجب أن تتفق الإفصاحات الواردة في البيانات التكميلية مع الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو تتوافق معها.	البيانات التكميلية
هي المكان / الأماكن التي يتلقى فيها لاعبي مقدم طلب الترخيص المسجلين تدريبات كرة القدم و/أو أنشطة تنمية الشباب على أساس منتظم.	مرافق التدريب
هو دليل الارشادات لمقدم طلب الترخيص، والذي يقدم فهماً أوسع لأسباب المعايير المالية بالإضافة إلى التفسير الأمثل لهذه المعايير وعملية التقييم والمتطلبات الإلزامية والحد الأدنى من هذه المتطلبات.	الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية (يشار إليه فيما بعد باسم "الدليل")
وثيقة عمل تصف نظام ترخيص الأندية المحلي في الإمارات العربية المتحدة، وتشتمل على الحد الأدنى من متطلبات نظام ترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم بالإضافة إلى أية تفاصيل أو أغراض محلية خاصة.	لوائح ترخيص الأندية الإماراتية (اللوائح)
اتحاد الإمارات العربية لكرة القدم.	اختصار UAE FA باللغة الإنجليزية يشير إلى

هي الجهة المنظمة لدوري المحترفين الإماراتي.	رابطة المحترفين الإماراتية
مسابقة دوري الأندية المحترفة ومسابقة كأس رابطة المحترفين الإماراتية.	مسابقات أندية دوري المحترفين الإماراتي أو مسابقات دوري المحترفين الإماراتي

مقدمة

يعد الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية (المشار إليه فيما بعد باسم "الدليل") عبارة عن وثيقة عمل أساسية تصف لوائح ترخيص الأندية التابعة لرابطة المحترفين الإماراتية. وتهدف الإرشادات الواردة بالدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية إلى تزويد كل من مانح الترخيص ومقدم طلب الترخيص بفهم أوسع للأسباب الكامنة وراء المعايير كما تقدم تفسير قياسي للمعايير ولعملية التقييم المذكورة في لوائح ترخيص الأندية التابعة لرابطة المحترفين الإماراتية. وينبغي قراءة هذا الدليل المالي بالتزامن مع قراءة الفصل رقم (20) من لوائح ترخيص الأندية الإماراتية. يركز الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية على المعايير الواردة في لوائح ترخيص الأندية التابعة لرابطة المحترفين الإماراتية.

ملاحظة: إن محتويات هذا الدليل هي لأغراض إرشادية فقط، دون الإخلال بأي من حقوق رابطة المحترفين الإماراتية، أو أي قرارات أو إجراءات تتخذها رابطة المحترفين. نحث أصحاب المصالح على الرجوع إلى لائحة ترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية لمزيد من التفاصيل. في حال وجود أي تعارض أو اختلاف بين هذا الدليل وبين لائحة ترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية، فإن لائحة ترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية هي التي تسود. ولتجنب اللبس، فإن لائحة ترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية هي المعتمدة.

في حال وجود أي اختلاف بين الدليل المالي بالنسخة العربية والانجليزية، يتم الاعتماد بالنسخة الإنجليزية.

1 المعايير المالية

1.1 نظرة عامة على الفصل المالي

تستخلص المعايير المالية الواردة في الفصل رقم (20) من لوائح ترخيص الأندية التابعة لرابطة المحترفين الإماراتية الملاحظة التوجيهية والوثائق والنماذج ذات الصلة الموجودة في الملاحق من محتوى بعض المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير التي وضعها المجلس الدولي لمعايير التدقيق والتأكيد (IAASB).

جميع الوثائق المالية التي يتم تقديمها يجب أن تكون معدة على أوراق مقدم الطلب وتحتوي على الختم الرسمي وتواقيع المدير المالي / المسؤول والرئيس التنفيذي لمقدم طلب الترخيص.

1.1.1 تحقيق الأهداف

إن تطبيق نظام ترخيص الأندية المالي واستيفاء المعايير موجهان لتحقيق الأهداف التالية:

- (أ) تحسين القدرات الاقتصادية والمالية للأندية؛
- (ب) زيادة شفافية ومصداقية الأندية؛
- (ج) إعطاء الأهمية اللازمة لحماية الدائنين والموظفين؛
- (د) المحافظة على استمرارية المسابقات الدولية لموسم واحد؛ وكذلك
- (هـ) مراقبة اللعب المالي النظيف في دوري المحترفين الإماراتي ومسابقات الأندية الآسيوية.

وفيما يتعلق بكل معيار من هذه المعايير، يتعين على كل مقدم من مقدمي طلب الترخيص تقديم بعض البيانات المالية. ويقصد بالممارسات الصحيحة أو المتطلبات والإجراءات القانونية أنه يجب إعداد البيانات المحددة بموجب المعايير بمعرفة مقدم طلب الترخيص في أي وقت وفي أي دولة. ومن هنا كان من الضروري تنفيذ بعض أشكال إجراءات التقييم بمعرفة مدقق حسابات مستقل و/ أو مانح الترخيص فيما يتعلق بتقديم البيانات المالية.

هناك ثلاثة أنواع مختلفة لعمليات التقييم التي قد يتطلب من المدقق المستقل القيام بها:

- (أ) التدقيق،
- (ب) المراجعة، أو
- (ج) الإجراءات المتفق عليها.

تستخدم كلمة مدقق في هذا الدليل للإشارة إلى الشخص أو الجهة التي تتولى القيام بعملية التدقيق أو المراجعة أو الإجراءات المتفق عليها. وفيما يتعلق بما يتم إنجازه من أعمال من قبل

المدقق لصالح مقدم طلب الترخيص، تقع المسؤوليات التعاقدية والقانونية للمدقق على جهة الإبلاغ التي ترتبط بها هذه المسؤوليات، ما لم تنص التشريعات المحلية على خلاف ذلك. ينبغي على مانح الترخيص، إن تسنى له ذلك، أن يقرأ ويضمن النظر فيما ورد بتقرير مدقق الحسابات وأن يتخذ قراراً بشأن استيفاء المعايير المطلوبة من عدمه وتحديد ماهية البيانات الأخرى المطلوبة (إن وجد). وفيما يتعلق ببعض المعايير، يتعين على مانح الترخيص تنفيذ إجراءات التقييم بدلا من أو بالإضافة إلى العمل الذي يقوم به مدقق الحسابات. ويفضل أن يتولى مانح الترخيص عند اتخاذ قراره بحسن التمييز والإمعان في دراسة الأمر خاصة فيما يتعلق بدراسة الفروق الطفيفة ذات الصلة بالحد الأدنى من المتطلبات اللازمة. تم تحديد الحد الأدنى من متطلبات المعايير المالية في الجزء الأساسي من هذا الدليل. للتنفيذ ضمن لوائح ترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية، يجوز لمانح الترخيص تطوير معايير إضافية ومتطلبات معلومات وإجراءات تقييم. توفر الملاحظات الإرشادية والوثائق والنماذج الواردة في الملاحق طيه إرشادات وأدوات داعمة لمساعدة الأندية على الامتثال للمتطلبات.

2.1.1 البيانات المالية التاريخية

فيما يتعلق بالبيانات المالية التاريخية، تم إيجاز العلاقة بين الأهداف والمعايير المالية ومتطلبات البيانات المالية وإجراءات التقييم في الشكل رقم 1. كما تم مناقشة المعايير المتعلقة بالبيانات المالية التاريخية حول الأداء والمركز المالي لمقدم طلب الترخيص بشكل منفصل في المواد من 2.1 الى 7.1 بالإضافة للمادة 11.1.

3.1.1 البيانات المالية المستقبلية والبيانات اللاحقة

فيما يتعلق بالبيانات المالية المستقبلية والبيانات اللاحقة، تم إيجاز العلاقة بين الأهداف والمعايير المالية والمؤشرات ومتطلبات البيانات وإجراءات التقييم إجمالاً في الشكل رقم 2، كما تم توضيح معيار البيانات المالية المستقبلية في المادة رقم 1.8. بينما تم توضيح المعايير الخاصة بالمرخص لهم فيما يتعلق بالبيانات اللاحقة (بعد صدور قرار الترخيص) في المواد من 1.9 إلى 1.10.

4.1.1 سرية المعلومات والإبلاغ عن قرار الترخيص

سيتم التعامل مع جميع المستندات والمعلومات التي يتلقاها مانح الترخيص بشكل مناسب لضمان احترام سرية المعلومات.

بغض النظر عما إذا كانت المعلومات المالية المتعلقة بمقدم طلب الترخيص قد قدمت إلى مانح الترخيص أم لا، فإن الكيانات المدرجة لديها التزامات مستمرة تجاه بورصات الأوراق المالية الخاصة بها لحماية المعلومات السرية والإعلان عن معلومات حساسة للسعر غير منشورة "للسوق المالية" دون تأخير. لذلك، فيما يتعلق بمسائل المعلومات الحساسة للسعر، لا ينبغي أن يؤدي فعل توفير المعلومات المالية السرية إلى مانح الترخيص إلى أي عبء إضافي على مقدمي طلبات الترخيص.

القضية الحقيقية هي سرية المعلومات، وليس حساسية السعر. بمعنى، أنه قد ترغب إدارة الكيانات المدرجة بمعرفة ما يلي:

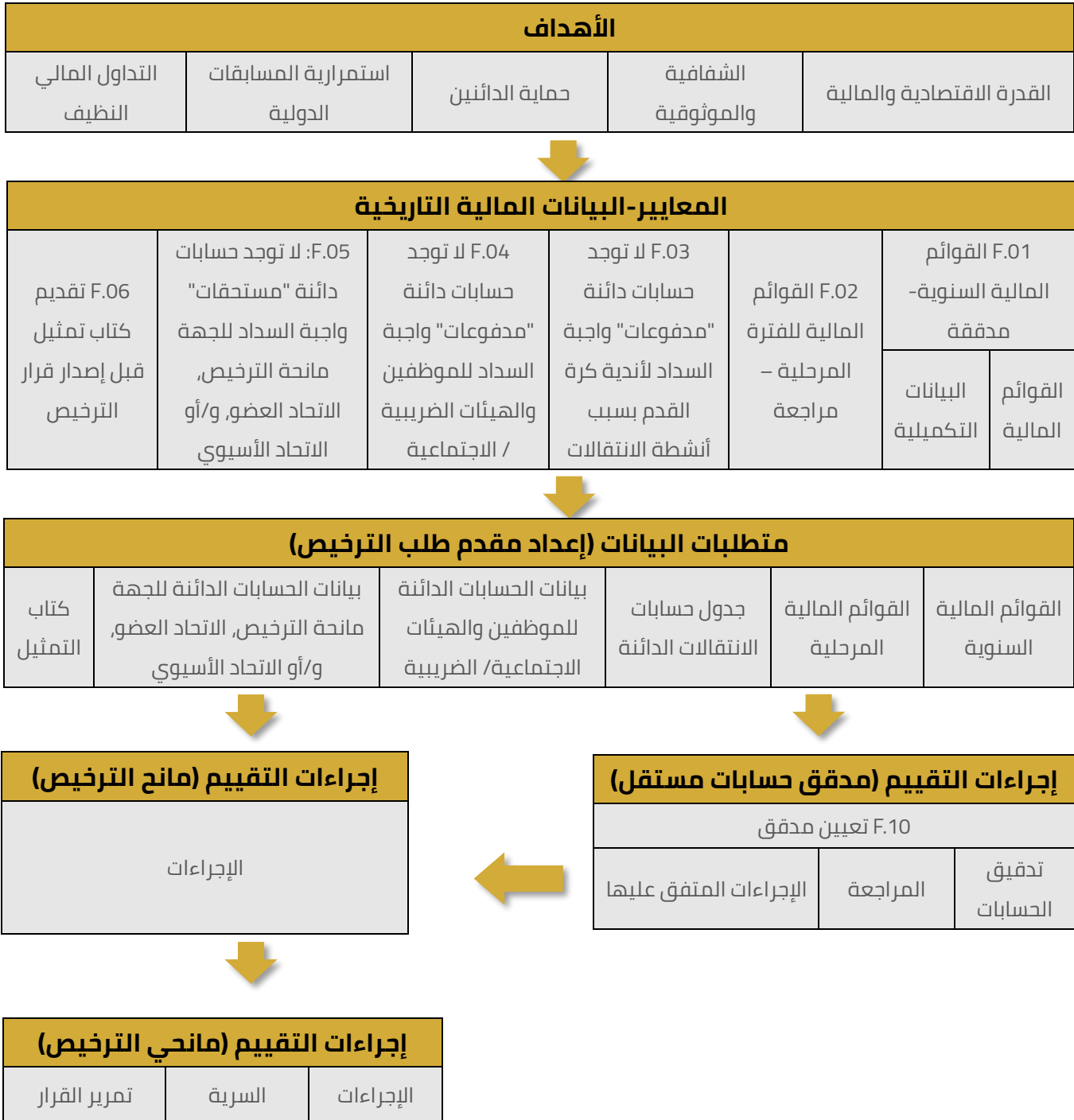
(أ) سيتم التعامل مع المعلومات التي يقدمونها إلى مانح الترخيص (أو الهيئات الأخرى العاملة ضمن نظام ترخيص الأندية) حسب الأصول؛ وأن

(ب) سيتم التعامل مع عملية الترخيص بسرية وسيتم الإعلان عن القرار نفسه، منح الترخيص أم لا، حسب الأصول.

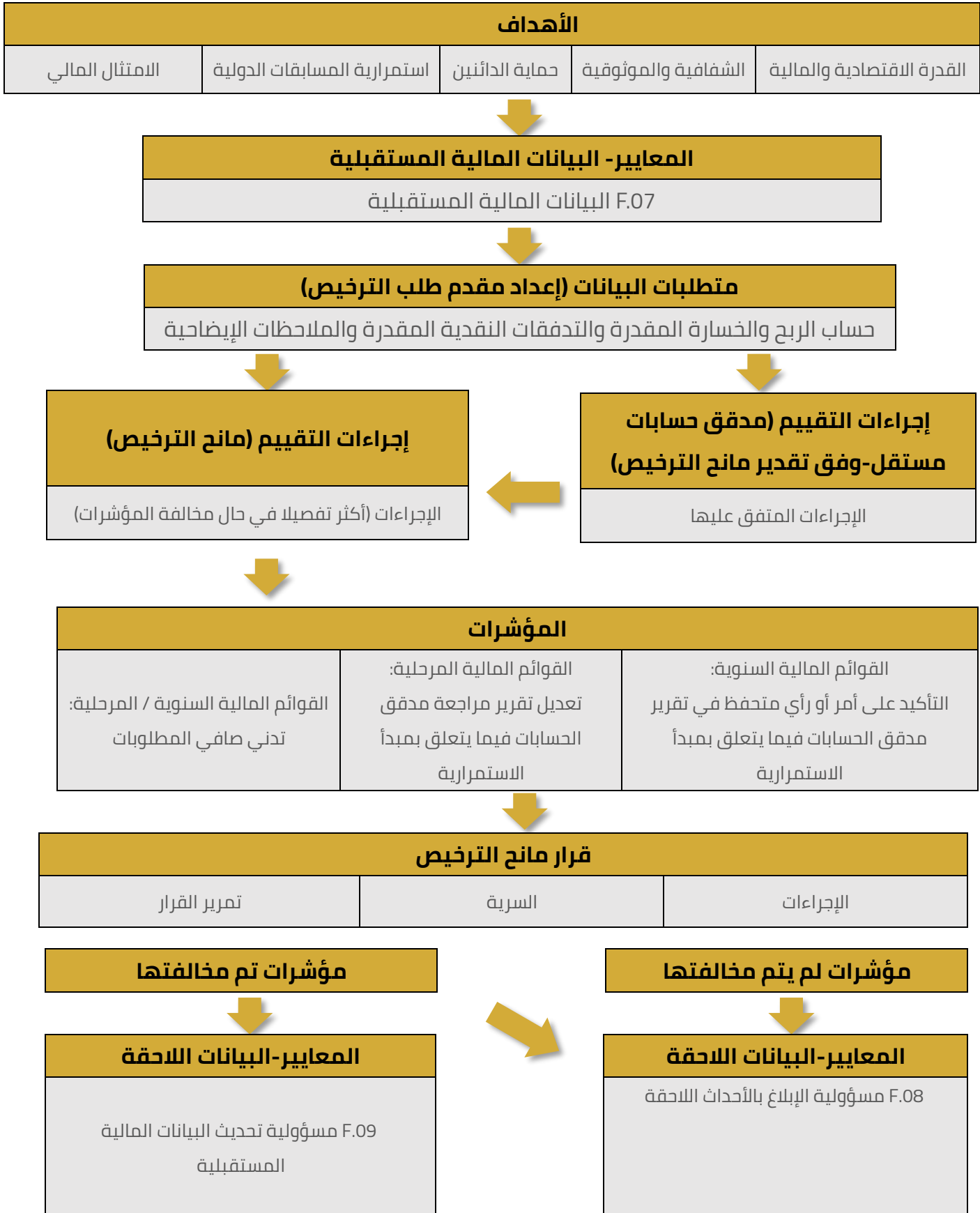
فيما يتعلق بالنقطة الأخيرة، نظراً لأن قرار الترخيص نفسه قد يكون حساساً للسعر، سيضمن مانح الترخيص أن الإعلان عن قرار الترخيص يتم التعامل معه بحسب الأصول وبالتنسيق مع مقدمي طلبات الترخيص المدرجين في قوائم الكيانات العامة.

يوفر معيار جودة ترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم للمرخصين إطاراً إدارياً من أجل تنفيذ نظام ترخيص النادي ويوفر عملية أساسية تحدد الخطوات المحددة التي يتعين على مانح الترخيص اتباعها. يمكن أن يساعد ذلك في إرضاء إدارة مقدمي طلبات الترخيص بأن الإجراءات المناسبة قد جرى تطويرها للتعامل مع المعلومات المالية السرية والتعامل مع إعلان قرار الترخيص من قبل مانح الترخيص (أو الهيئات الأخرى العاملة ضمن نظام ترخيص الأندية).

الشكل رقم 1: نظرة عامة على نظام ترخيص الأندية فيما يتعلق بالبيانات المالية التاريخية



الشكل رقم 2: نظرة عامة على نظام ترخيص الأندية فيما يتعلق بالبيانات المالية المستقبلية والبيانات اللاحقة



2.1 المعيار F.01: القوائم المالية السنوية - المدققة

ما لم يذكر خلاف ذلك، تعد المتطلبات الواردة في المواد من 1.2.1 إلى 7.2.1 إلزامية وتمثل الحد الأدنى من المتطلبات المطلوبة من مقدم طلب الترخيص لتلبية المعيار F.01.

1.2.1 المعيار

الرقم	الدرجة	الوصف
F.01	A	القوائم المالية السنوية - المدققة
		1. بغض النظر عن الهيكل القانوني لمقدم طلب الترخيص، يجب إعداد وتدقيق القوائم المالية السنوية بناءً على التشريعات المحلية الخاصة بالشركات المسجلة بمعرفة مدققين حسابات مستقلين. 2. يجب أن تتطابق القوائم المالية السنوية مع الحد الأدنى لمتطلبات الإفصاح والمبادئ المحاسبية المشار إليها في هذا الدليل المالي. 3. إذا كانت البيانات المالية السنوية المدققة لا تفي بالحد الأدنى من متطلبات الإفصاح ومبادئ المحاسبة المنصوص عليها في هذا الدليل المالي، فيجب عندئذٍ إعداد المعلومات التكميلية من قبل مقدم طلب الترخيص وتقييمه من قبل المدقق. 4. إذا كانت فرق كرة القدم للرجال والنساء جزءاً من نفس الكيان القانوني / نطاق الإبلاغ، فيجب على مقدم طلب الترخيص إعداد حساب ربح وخسارة منفصل على الأقل لتحديد الإيرادات والمصروفات المرتبطة بكل فريق كرة قدم.
		الوثائق والبيانات المطلوبة (انظر أيضاً المادة رقم 4.2.1 أدناه) 1. القوائم المالية السنوية المدققة عن الفترة المحاسبية من الأول من 1 يوليو 2025 حتى 30 يونيو 2026، كما هو مذكور في المادة 2.2.1 أدناه: (أ) الميزانية العمومية (انظر الملحق 1 أ)، (ب) قائمة الربح والخسارة (انظر الملحق 1 ب)، (ج) قائمة التدفقات النقدية (انظر الملحق 1 ج)،

(د) الإيضاحات، تشتمل على ملخص لأهم السياسات المحاسبية وإيضاحات تفسيرية أخرى للبيانات المالية؛ 2. المراجعة المالية من قبل الإدارة (انظر الملحق 1 و وانظر المادة رقم 9.4.2.1 أدناه). 3. تصريح للكيان / الكيانات المبلغة ومحيط الإبلاغ. (انظر الملحق 1 هـ) 4. جدول تعريف اللاعبين (انظر المادة رقم 11.4.2.1 أدناه) وفقاً للصيغة المذكورة في الملحق رقم 1د. في حالة اشتغال تقرير مدقق الحسابات، فيما يتعلق مبدأ الاستمرارية، إما على التأكيد على أمر ما أو وجود رأي متحفظ، يجب أن يقدم مقدم طلب الترخيص أيضاً: 5. رأي التدقيق اللاحق مؤكداً على عدم وجود اشكالية تتعلق بمبدأ الاستمرارية، أو 6. أدلة كتابية إضافية تثبت قدرة مقدم طلب الترخيص على الاستمرارية حتى نهاية الموسم المراد الترخيص له على الأقل. 7. يجب اتباع تعليمات الإدخال التالية عند إدخال البيانات الخاصة بتفصيل الإيرادات والمصروفات بالدولار الأمريكي في نظام إدارة ترخيص الأندية (CLAS): أ) أن تكون جميع الأرقام بالدولار الأمريكي حصراً، محولة بحسب سعر الصرف في نهاية السنة المالية ب) لا تدخل المبالغ بالعملة المحلية ج) ادخال الأرقام فقط باستثناء بنود تفاصيل "إيرادات أخرى" و"مصاريف أخرى" د) ادخال الأرقام بصيغة العدد الصحيح دون نقاط (.) أو فواصل عشرية (،) باستثناء حقل سعر الصرف هـ) لا تدخل أي سنوات، قم بالتقريب لوضع الأعداد الصحيحة و) يجب أن تتوافق جميع البيانات المدخلة مع القوائم المالية المدققة		
--	--	--

2.2.1 الغرض من المعيار

تُعَدّ البيانات المالية تمثيلاً منظماً للوضع المالي والأداء المالي للمنشأة. ويُسهم الالتزام بإعداد البيانات المالية السنوية في تحسين القدرات الاقتصادية والمالية للأندية. وتُوفّر الإفصاحات

الواردة في البيانات المالية مستوى من الشفافية فيما يتعلق بالمعاملات المالية للنادي. وبما أن فرضية الاستمرارية تُشكّل مبدأً أساسياً في إعداد البيانات المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة مُقدّم طلب الترخيص على الاستمرار في مزاولة نشاطه. وبدوره، تقع على عاتق المدقق مسؤولية النظر في مدى ملاءمة استخدام الإدارة لفرضية الاستمرارية في إعداد البيانات المالية.

مع أن عدم وجود أي إشارة إلى عدم اليقين بشأن الاستمرارية لا يُعدّ ضماناً لقدرة مُقدّم طلب الترخيص على الاستمرار في مزاولة نشاطه، إلا أن هذا التقييم يُساعد في حماية الوضع المالي للأندية، وبالتالي ضمان استمرارية المنافسات.

يُشجّع الأندية، ولكن ليس إلزامياً، نشر بياناتها المالية السنوية للجمهور. يُعزز هذا الإجراء شفافية النادي ومصداقيته، ويوفر معلومات قيّمة لمجموعة واسعة من المستخدمين لمساعدتهم في اتخاذ القرارات الاقتصادية، بما في ذلك الدائنون الحاليون والمستقبليون و/أو موظفو النادي.

ولتسهيل تطبيق المعايير المالية، يُمكن الاستمرار في إعداد المعلومات المالية التاريخية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS). وبالرغم من متطلبات هذه المعايير، فإن المعايير المالية تُلزم مُقدمي طلبات الترخيص بالإفصاح عن حد أدنى مُحدد من المعلومات المالية التاريخية للجهة المانحة للترخيص.

3.2.1 فترة الإبلاغ

من 1 يوليو 2025 إلى 30 يونيو 2026

4.2.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص

1.4.2.1 المقدمة

تتلخص مسؤولية مقدم طلب الترخيص في تحديد جهة (أو جهات) الإبلاغ التي سيتم تقديم البيانات المالية الخاصة بها (راجع الفقرات من 6.13 إلى 11.13، والفقرة 1.20 من لوائح ترخيص الأندية التابعة لرابطة المحترفين الإماراتية). وفي المقابل، يجب على مانح الترخيص تقييم ما إذا كانت جهات الإبلاغ المختارة مناسبة لأغراض منح الترخيص للأندية، وذلك فيما يتعلق بكل مقدم من مقدمي طلبات الترخيص.

يجب على مقدمي طلب الترخيص إعداد القوائم المالية السنوية بناء على المعايير المحاسبية التي يطلبها إطار عمل الإبلاغ المالي الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ولأغراض متطلبات منح الترخيص للأندية، يجب أن تكون القوائم المالية السنوية التي تم تدقيقها مما يلي:

- (أ) الميزانية العمومية،
- (ب) قائمة الأرباح والخسائر،
- (ج) قائمة التدفقات النقدية،
- (د) الملاحظات التي تضم بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة بالإضافة إلى الإيضاحات الأخرى، و
- (هـ) المراجعة المالية من قبل الإدارة.

يجب أن يتم إعداد القوائم المالية بناء على بعض المبادئ الضمنية من بينها:

- العرض العادل والامتنثال للممارسات المحاسبية المحلية،
- تناسق العرض،
- أساس الاستحقاق المحاسبي،
- يجب عرض الفئات الهامة بشكل منفصل في القوائم المالية، و
- يجب ألا تخضع الأصول والخصوم والدخل والمصروفات لعملية المقاصة إلا إذا كان ذلك ضرورياً أو مسموحاً به بموجب الممارسات المحاسبية المحلية.

يجب إعداد القوائم المالية على فرضية أن مقدم طلب الترخيص قادر على الاستمرارية، بمعنى أن عملياته وأعماله متواصلة بنجاح ويتوقع أن يستمر الأمر كذلك في المستقبل. ويفترض أن مقدم طلب الترخيص ليس لديه أي نية لتصفية المنشأة أو وقف الأعمال التجارية أو الحصول على الحماية من الدائنين وفقاً للقوانين واللوائح ذات الصلة.

يوجد شرح إضافي حول مبادئ الإبلاغ المالي الضمنية في الوثيقة الثانية من المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم.

يجب تحديد كل عنصر من عناصر القوائم المالية السنوية بكل وضوح، بالإضافة إلى عرض البيانات التالية بشكل واضح وتكرارها عند الضرورة في القوائم المالية حتى يتم فهم البيانات المقدمة بشكل تام:

- (أ) الاسم (والشكل القانوني) المقر والعنوان التجاري لجهة الإبلاغ بالإضافة إلى أي تغيير قد يطرأ على هذه البيانات منذ آخر تاريخ قانوني لنهاية الفترة المالية السابقة،
- (ب) تحديد ما إذا كانت البيانات المالية تخص مقدم طلب الترخيص منفرداً أو مجموعة من الجهات أو أي جهات أخرى غير محددة مع وصف هيكل وتركيب هذه المجموعة أو اندماج هذه الجهات،

(ج) التاريخ القانوني لانتهاء السنة والفترة التي تتعلق بها البيانات المالية (بالنسبة للبيانات الحالية والمقارنة)، و

(د) عملة العرض.

يجب اعتماد القوائم المالية السنوية من قبل أعلى جهة لاتخاذ القرار لدى مقدم طلب الترخيص واثبات ذلك بموجب إقرار موجز مصحوب بتوقيع ممثل الهيئة التنفيذية لجهة الإبلاغ.

2.4.2.1 متطلبات الدمج

إذا كان مقدم طلب الترخيص يملك سيطرة على أي شركة تابعة، فيجب إعداد القوائم المالية الموحدة وتقديمها إلى مانح الترخيص كما لو أن المنشآت المدرجة في نطاق الإبلاغ عبارة عن شركة واحدة (كما هو محدد في المعيار L.03).

يجوز استبعاد أية جهة من نطاق الإبلاغ في الحالات التالية فقط:

(أ) إذا لم تكن لأنشطتها أدنى صلة بأنشطة كرة القدم المحددة في المادة 1.20 c من لائحة ترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية، و/أو المواقع، الأصول أو العلامة التجارية المتعلقة بنادي كرة القدم؛ أو

(ب) إذا كانت غير مؤثرة مقارنة بجميع الكيانات التي تشكّل نطاق الإبلاغ، ولا تمارس أي من أنشطة كرة القدم المحددة في المادة 1.20 c (أ) و(ب) من لائحة ترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية؛ أو

(ج) إذا كانت كافة الأنشطة المتعلقة بكرة القدم والتي تمارسها هذه الجهة مدرجة بالكامل في القوائم المالية لأحد الكيانات المشمولة ضمن نطاق الإبلاغ؛ أو

(د) أنشطتها مرتبطة حصراً بفريق كرة القدم النسائي، وأن مقدم طلب الترخيص يتقدم بطلب للحصول على ترخيص لفريق كرة القدم الرجالي الخاص له فقط؛ أو

(هـ) أنشطتها مرتبطة حصراً بفريق كرة القدم الرجالي، و أن مقدم طلب الترخيص يتقدم بطلب للحصول على ترخيص لفريق كرة القدم النسائي الخاص به فقط.

إذا تم استثناء الكيان من نطاق الإبلاغ، يجب أن تبرر إدارة مقدم طلب الترخيص قرارها بالتفصيل لمانح الترخيص.

إذا كان مقدم طلب الترخيص يقع تحت سيطرة شركة قابضة مدرجة ضمن نطاق الإبلاغ، يجب إعداد القوائم المالية الموحدة وتقديمها إلى مانح الترخيص كما لو كانت المنشآت المدرجة في نطاق الإبلاغ عبارة عن شركة واحدة.

إذا كان مقدم طلب الترخيص شركة كرة قدم وفقاً للمادة رقم 13 من لوائح ترخيص الأندية التابعة لرابطة المحترفين الإماراتية، يجب أن تقدم لمانح الترخيص بيانات مالية تتعلق بشركة

كرة القدم والعضو المسجل (مثل القوائم المالية المجمعة و/أو الموحدة كما لو كان الأمر يتعلق بشركة واحدة).

ملاحظة: يجب أن تتضمن البيانات المالية المجمعة مدخلات الحذف المشابهة للقوائم المالية الموحدة.

3.4.2.1 الحد الأدنى من متطلبات محتوى القوائم المالية السنوية

دون الإخلال بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تتطلب المعايير المالية أن يقوم مقدم طلب الترخيص بتقديم الحد الأدنى من البيانات المالية التاريخية إلى مانح الترخيص. ويوضح هذا الدليل المالي الحد الأدنى من متطلبات محتوى البيانات المالية السنوية. وبخلاف الشؤون المحاسبية للاعبين، لا يمثل هذا الدليل المالي أساساً لفهم وقياس المعاملات والعمليات الأخرى، حيث يتم التعامل مع هذه العمليات من خلال المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

ينبغي أن يكون الهدف من القوائم المالية السنوية التي تم تدقيقها هو استيفاء الحد الأدنى من متطلبات المحتوى والإجراءات المحاسبية التي ورد ذكرها في الفقرات من 5.4.2.1 وحتى 11.4.2.1 أدناه. خصوصاً، الحد الأدنى من البيانات المطلوبة الموضحة في الملاحق 2 أ حتى 2 د من هذا الدليل المالي التي يجب تقديمها من قبل مقدم طلب الترخيص. وتعرض الوثيقة الثانية من المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم نموذجاً للقوائم المالية السنوية (بالإضافة إلى التعليقات ذات الصلة) يوضح الإفصاحات النموذجية المتعلقة باستيفاء الحد الأدنى من هذه المتطلبات.

إذا كانت القوائم المالية السنوية التي تم تدقيقها موافقة للحد الأدنى من متطلبات الإفصاح والمبادئ المحاسبية المحددة بهذا الدليل المالي، فلا حاجة لتقديم بيانات تكميلية إلى مانح الترخيص (الموضحة بالخيار رقم (1) في الشكل رقم (3) المعروض أدناه) ما لم يطلب مانح الترخيص خلاف ذلك.

4.4.2.1 البيانات التكميلية

في حال لم يتم استيفاء الحد الأدنى من متطلبات المحتوى والمحاسبة في القوائم المالية السنوية التي تم تدقيقها، يجب على مقدم طلب الترخيص في هذه الحالة إعداد البيانات التكميلية بهدف استيفاء متطلبات الحد الأدنى من البيانات (الموضحة بالخيار رقم (2) في الشكل المعروض بالأسفل). ومن ثم تمثل القوائم المالية السنوية التي تم تدقيقها والبيانات التكميلية، البيانات المالية السنوية التي يتم تقديمها إلى مانح الترخيص.

الشكل رقم 3: الخيارات المقبولة والمتعلقة بالبيانات المالية السنوية المقدمة إلى مانح الترخيص



يتنوع محتوى وعرض البيانات التكميلية، إذا تطلب الأمر إعدادها بأي حال من الأحوال، بتنوع مقدمي طلبات الترخيص وبحسب حجم البيانات التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية المدققة المنفصلة. فعلى سبيل المثال قد تشمل وثيقة البيانات التكميلية ملاحظات أو ملاحظات معينة تتعلق بالإفصاح، لم يتم تضمينها في القوائم المالية المدققة. وربما تعد وثيقة البيانات التكميلية بالنسبة لبعض مقدمي طلبات الترخيص أكثر شمولية وقد تحتوي على ميزانية عمومية كاملة، وقائمة الأرباح والخسائر، وقائمة التدفقات النقدية، والملاحظات الملحق، إذا لم تكن ضرورية بموجب القانون المحلي الخاص بالشركات المسجلة أو على سبيل المثال إذا كانت هناك متطلبات تلزم مقدم طلب الترخيص بإعادة بيان الأرقام كما هو موضح في الفقرة رقم 11.4.2.1 (المتطلبات المحاسبية لتكاليف قيد اللاعب).

ويجب أن تعد البيانات التكميلية على أسس وسياسات محاسبية تتوافق مع القوائم المالية السنوية، كما يجب أن تستخرج البيانات المالية من مصادر تتوافق مع المصادر المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية، ويجب أن تكون إفصاحات البيانات التكميلية عندما يكون ذلك مناسباً، متوافقة أو متناغمة مع الإفصاحات ذات الصلة بالقوائم المالية السنوية.

5.4.2.1 الميزانية العمومية

فيما يلي، الحد الأدنى من متطلبات المحتوى فيما يتعلق بنود الميزانية العمومية في نهاية السنة المالية القانونية (وأرقام المقارنة المتعلقة بنهاية السنة المالية القانونية السابقة). ويشرح هذا الحد الأدنى من المتطلبات أيضاً في الملحق رقم 1 أ.

الأصول المتداولة

(أ) النقد وما يعادله،

(ب) الحسابات المدينة "المقبوضات" الواجبة القبض بموجب انتقالات اللاعبين،

- (ج) الحسابات المدينة "المقبوضات" الواجبة القبض لدى الهيئات والأطراف ذات الصلة،⁽³⁾
 (د) الأصول المتداولة الأخرى،
 (هـ) المخزون.

الأصول غير المتداولة

- (و) الأصول الثابتة الملموسة،⁽¹⁾
 (ز) الأصول غير الملموسة – اللاعبين،⁽¹⁾
 (ح) الأصول غير الملموسة – الأخرى،⁽¹⁾
 (ط) استثمارات،⁽²⁾
 (ي) الحسابات المدينة "المقبوضات" الواجبة القبض بموجب انتقالات اللاعبين،
 (ك) الحسابات المدينة "المقبوضات" الواجبة القبض لدى الهيئات والأطراف ذات الصلة،⁽³⁾
 (ل) الأصول غير المتداولة الأخرى،

الالتزامات المتداولة

- (م) السحب على المكشوف والقروض البنكية،
 (ن) حسابات دائنة "مدفوعات" واجبة السداد بسبب أنشطة انتقالات اللاعبين،
 (س) حسابات دائنة "مدفوعات" واجبة السداد للمجموعات والأطراف ذات الصلة،⁽³⁾
 (ع) الحسابات الدائنة للموظفين،
 (ف) الحسابات الدائنة للاعبين،
 (ص) الحسابات الدائنة – الأخرى،
 (ق) المستحقات الضريبية،
 (ر) الالتزامات المتداولة الأخرى،
 (ش) مخصصات قصيرة الأجل.⁽⁴⁾

الالتزامات غير المتداولة

- (ت) القروض البنكية والقروض الأخرى،
 (ث) حسابات دائنة "مدفوعات" واجبة السداد بسبب أنشطة انتقالات اللاعبين،
 (خ) حسابات دائنة "مدفوعات" واجبة السداد للمجموعات والأطراف ذات الصلة،⁽³⁾
 (ذ) حسابات دائنة "مدفوعات" واجبة السداد متعلقة بالمؤسسات الاجتماعية/الضريبية،
 (ض) الالتزامات غير المتداولة الأخرى،
 (ظ) المستحقات الضريبية الأخرى،

(غ) مخصصات طويلة الأجل⁽⁴⁾،

صافي الأصول / الالتزامات

(أ) صافي الأصول / الالتزامات⁽⁵⁾.

حقوق الملكية

(بب) أسهم الخزينة،

(جج) الاحتياطي ورأس المال المكتتب⁽⁶⁾.

قد تفضل الإدارة عرض البنود من رقم (أ) إلى (ظ) في واجهة الميزانية العمومية وعرض البيانات الإضافية في شكل ملاحظات (موضحة بالأسفل).

ويشمل أيضا الحد الأدنى من متطلبات البيانات المتعلقة ببعض بنود الميزانية العمومية ما يلي:
 (1) فيما يتعلق بالأصول الثابتة الملموسة والأصول غير الملموسة، توضح تسوية القيمة الدفترية في بداية ونهاية الفترة الإضافات والاستبعادات وإعادة التقييم وانخفاض القيمة والإهلاك والاستهلاك أو أي تغييرات أخرى.

(2) تشمل الاستثمارات، الاستثمارات في الشركات التابعة والكيانات الجماعية والشركات الشقيقة. وفيما يتعلق بالاستثمارات في الشركات التابعة والكيانات الجماعية والشركات الشقيقة، يجب أن يتم الإفصاح عن المعلومات التالية لكل استثمار كحد أدنى:

(أ) الاسم،

(ب) بلد التأسيس أو الإقامة،

(ج) نوع النشاط والعمليات التجارية الخاصة بالمنشأة،

(د) نسب حصص الملكية،

(هـ) حقوق التصويت، إذا كانت مختلفة، و

(و) وصف الطريقة المستخدمة لحساب الاستثمارات

(3) التصنيف الفرعي لإجمالي حسابات الأرصدة المدينة للإفصاح بشكل منفصل عن المبالغ واجبة السداد المستحقة لدى المجموعات والأطراف الأخرى ذات الصلة، والتصنيف الفرعي لإجمالي حسابات الأرصدة الدائنة للإفصاح عن المبالغ واجبة السداد المستحقة للمجموعات والأطراف الأخرى ذات الصلة.

(4) فيما يتعلق بكل نوع من أنواع المخصصات، يجب الكشف عن القيمة الدفترية في بداية ونهاية المدة بالإضافة إلى القيم المستخدمة والقيم المضافة أثناء المدة ذات الصلة.

5) تستخدم أرقام صافي الموجودات / الالتزامات، إذا كان إجمالي الموجودات أقل من إجمالي تسجيل الالتزامات، لتحديد هل قام مقدم طلبات الترخيص بخرق المؤشر 03. IND أم لا كما هو موضح في المادة رقم 2.5.8.1.

6) التصنيف الفرعي للرصيد الإجمالي لرأس المال المكتتب والاحتياطي للإفصاح بشكل منفصل عن أسهم رأس المال وعلاوة الإصدار والاحتياطيات الأخرى والأرباح المحتجزة.

6.4.2.1 حساب الأرباح والخسائر

فيما يلي، الحد الأدنى من متطلبات المحتوى فيما يتعلق بنود حساب الأرباح والخسائر (يشار إليه أحيانا بقائمة الدخل) للسنة المالية (وأرقام المقارنة المتعلقة بنهاية السنة المالية القانونية السابقة). ويشرح الملحق رقم 1 ب هذا الحد الأدنى من المتطلبات أيضا في نموذج القوائم المالية.

الإيرادات

- أ) إيرادات التذاكر،
- ب) حقوق الرعاية والإعلان،
- ج) حقوق البث،
- د) الإيرادات الموزعة من اتحاد الإمارات لكرة القدم ورابطة المحترفين الإماراتية، وتشمل دفعات التضامن وقيمة الجوائز،
- هـ) الإعانات المالية من الحكومة وهيئاتها،
- و) إيرادات ترويج المبيعات التجارية،
- ز) إيرادات انتقالات اللاعبين،
- ح) رسوم العضوية،
- ط) إيرادات تأجير الملاعب/المرافق،
- ي) الإيرادات التشغيلية الأخرى.

المصروفات

- ك) تكلفة المبيعات / والمواد،
- ل) مكافآت وأجور اللاعبين (الفريق الأول)،
- م) مكافآت وأجور المدربين (الفريق الأول)،
- ن) مكافآت وأجور اللاعبين (فريق تحت 21 سنة)،
- س) مكافآت وأجور المدربين (فريق تحت 21 سنة)
- ع) مكافآت وأجور اللاعبين (فرق الشباب في الأكاديمية)

- (ف) مكافآت وأجور المدربين (فرق الشباب في الأكاديمية)،
 (ص) تعويضات الموظفين (باستثناء اللاعبين والمدربين)
 (ق) المصروفات التشغيلية للفريق الأول (معسكرات التدريب، والإمدادات)،
 (ر) المصروفات التشغيلية لفريق تحت 21 سنة معسكرات التدريب، والإمدادات،
 (ش) المصروفات التشغيلية لفرق الشباب في الأكاديمية (معسكرات التدريب، والإمدادات)،
 (ت) تكاليف الإعلانات / الترويج / التسويق،
 (ث) رسوم إيجار / صيانة الملعب / مركز التدريب،
 (خ) تكاليف إدارية،
 (ذ) الاستهلاك والإطفاء،⁽¹⁾
 (ض) انخفاض قيمة الأصول الثابتة،⁽²⁾
 (ظ) أجور العملاء،
 (غ) مصروفات تشغيلية أخرى،

بنود أخرى

- (أأ) ربح / خسارة من استبعاد الأصول الثابتة،⁽³⁾
 (بب) ربح / خسارة من استبعاد الأصول غير الملموسة - اللاعبين،
 (جج) إيرادات التمويل،
 (دد) مصروفات التمويل،
 (هه) مصروفات الضرائب،
 (وو) الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة.

ويشمل أيضا الحد الأدنى من متطلبات البيانات المتعلقة ببعض بنود حساب الأرباح والخسائر ما يلي:

- (1) إفصاح منفصل عن استهلاك الأصول الثابتة الملموسة وإطفاء تكاليف تسجيل اللاعب وإطفاء الأصول الأخرى غير الملموسة.
- (2) إفصاح منفصل عن انخفاض قيمة تكاليف قيد اللاعب والأصول الثابتة الأخرى الملموسة وغير الملموسة.
- (3) إفصاح منفصل عن قائمة الأرباح والخسائر الناتج عن استبعاد تسجيل اللاعب والربح أو الخسارة الناتج أو الناتجة عن استبعاد الأصول الثابتة الأخرى الملموسة وغير الملموسة.

7.4.2.1 قائمة التدفقات النقدية

تقدم قائمة التدفق النقدي تقريراً عن التدفقات النقدية للسنة المالية (ومقارنات السنة المالية السابقة)، مع تصنيفها بشكل منفصل عن طريق أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل بالأسلوب الذي تراه الإدارة أكثر ملائمة. يتوجب استخدام الطريقة غير المباشرة في إعداد قوائم التدفقات النقدية ويجوز استخدام الطريقة المباشرة مع الطريقة غير المباشرة بشكل اختياري. يتم الإفصاح عن النقد والنقد المعادل وتعرض تسوية للقيم الموجودة في قائمة التدفقات النقدية مع البنود المكافئة المذكورة في الميزانية العمومية، ويشرح هذا الحد الأدنى من المتطلبات في نموذج القوائم المالية في الملحق رقم 1 ج.

8.4.2.1 ملاحظات إيضاحية للقوائم المالية

يجب عرض الملاحظات الإيضاحية للقوائم المالية السنوية بأسلوب منهجي. ويجب وضع إشارة مرجعية عند كل بند من بنود الميزانية العمومية وقائمة الأرباح والخسائر وقائمة التدفقات النقدية لأي معلومات ذات صلة بهذا البند في الملاحظات الإيضاحية. وفيما يلي الحد الأدنى من متطلبات الإفصاح المتعلقة بالملاحظات الإيضاحية:

(أ) السياسات المحاسبية

أساس إعداد القوائم المالية وملخص السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة.

(ب) الأصول الثابتة الملموسة

يجب الإفصاح بشكل منفصل عن كل فئة من فئات الأصول الثابتة الملموسة (مثل، الممتلكات، والإستاد، والمعدات). ويجب الكشف عن البيانات التالية بالنسبة لكل فئة من فئات الأصول الثابتة الملموسة:

1. إجمالي القيمة الدفترية والاستهلاك المتراكم (بجانب خسائر انخفاض القيمة

المتراكمة) في بداية ونهاية الفترة، و

2. تسوية القيمة الدفترية في بداية ونهاية الفترة، مع توضيح الإضافات،

والاستبعادات، والزيادات، والانخفاضات أثناء المدة الناتجة عن إعادة التقييم،

وخسائر انخفاض القيمة المحددة في حساب الأرباح والخسائر أثناء الفترة (إن

وجد)، وخسائر انخفاض القيمة المنعكسة في حساب الأرباح والخسائر أثناء

الفترة (إن وجد) واستهلاك رأس المال.

يجب الإفصاح عن أساليب الاستهلاك والعمر الإنتاجي (أو معدلات الاستهلاك) المستخدمة في إيضاحات السياسة المحاسبية.

(ج) الأصول الثابتة غير الملموسة

يجب الإفصاح بشكل منفصل عن كل فئة من فئات الأصول الثابتة غير الملموسة (مثل

تسجيل اللاعبين، وسمعة النادي التجارية، والأصول غير الملموسة الأخرى).

ويجب الكشف عن البيانات التالية بالنسبة لكل فئة من فئات الأصول الثابتة غير الملموسة:

1. إجمالي القيمة الدفترية والإطفاء المتراكم (بجانب خسائر القيمة المتراكمة) في بداية ونهاية الفترة، و

2. تسوية القيمة الدفترية في بداية ونهاية الفترة، مع توضيح الإضافات، والاستبعادات، والانخفاضات أثناء المدة الناتجة عن خسائر انخفاض القيمة المحددة في حساب الأرباح والخسائر خلال الفترة (إن وجد) والإطفاء.

يرجى الاطلاع على المادة رقم 10.4.2.1 للمزيد من البيانات والإرشادات فيما يتعلق بالإجراءات المحاسبية لتسجيل اللاعبين.

(د) الأصول المرهونة والأصول الخاضعة للاحتفاظ بحق الملكية

يجب الإفصاح عن أصل وقيمة قيود حق الملكية، والممتلكات، والاستادات، والمعدات المرهونة كسند مالي للمطلوبات أو الضمانات.

كما يجب الإفصاح عن الأصل والقيمة الدفترية للأصول غير الملموسة التي تم الاحتفاظ بحق ملكيتها والقيمة الدفترية للأصول غير الملموسة المرهونة كسند مالي للمطلوبات.

(هـ) الاستثمارات

تشمل الاستثمارات، الاستثمارات في الشركات التابعة والكيانات التي تخضع للسيطرة المشتركة والشركات الشقيقة. وفيما يتعلق بالاستثمارات في الشركات التابعة والكيانات التي تخضع للسيطرة المشتركة والشركات الشقيقة، يجب الإفصاح عن البيانات التالية لكل استثمار كحد أدنى:

1. الاسم،
2. بلد التأسيس أو الإقامة،
3. نوع النشاط والعمليات التجارية الخاصة بالمنشأة،
4. نسب حصص الملكية،
5. حقوق التصويت، إذا كانت مختلفة، و
6. وصف الطريقة المستخدمة لحساب الاستثمارات،

(و) السحب على المكشوف والقروض البنكية،

يجب الإفصاح عما يلي بالنسبة كل فئة من فئات الخصوم المالية:

1. بيانات حول مدى وطبيعة الصكوك والسندات المالية، بما في ذلك، القيمة والمدة وأي شروط وأحكام هامة قد تؤثر على القيمة، والوقت وتأكيدات التدفقات النقدية المستقبلية،

2. أي ضمانات مرهونة ومعدلات الفائدة السنوية، و

3. السياسات المحاسبية والطرق المستخدمة، بما في ذلك، معايير الاعتراف وأسس القياس المطبقة.

(ز) المخصصات

يجب الإفصاح عن المخصصات في فئات منفصلة. ولتحديد أي مخصصات يمكن تجميعها لتكوين فئة، من الضروري تحديد ما إذا كانت طبيعة البنود متماثلة بما فيه الكفاية لتجميعها في قائمة القيمة الواحدة.

وبالنسبة لكل فئة من المخصصات، يجب الإفصاح عن القيمة الدفترية في بداية ونهاية الفترة، والقيمة المستغلة، وأي قيمة مضافة، أو مقيدة أثناء الفترة.

(ح) رأس المال المصدر والاحتياطي

يجب الإفصاح بشكل منفصل عن أسهم رأس المال، والاحتياطيات الأخرى، والأرباح المحتجزة.

1. أسهم رأس المال

يجب الإفصاح عما يلي فيما يتعلق بأسهم رأس المال المصدر خلال السنة الحالية:

- عدد ونوع الأسهم المصدرة،
- علاوة الأسهم (إن أمكن) الناتجة عن الأسهم المصدرة،
- إجمالي القيمة الناتجة عن إصدار الأسهم،
- أسباب إصدار أسهم جديدة.

2. الاحتياطيات الأخرى

حيث إن بنود الممتلكات، والاستادات، والمعدات تم ذكرها في المبالغ المعاد تقييمها، يجب الإفصاح عن فائض إعادة التقييم مع الإشارة إلى أي تغيير حدث في الفترة وأي قيود على توزيع الرصيد على المساهمين.

3. الأرباح المحتجزة

يجب الإفصاح عن ميزانية الأرباح المحتجزة (أي الأرباح أو الخسائر المتراكمة) في بداية فترة الإبلاغ وفي تاريخ الميزانية العمومية، مع الإفصاح عن التغييرات أثناء فترة الإبلاغ.

(ط) الطرف المسيطر على الإدارة

في حالة السيطرة على جهة الإبلاغ من قبل طرف آخر، يجب أن يكون هناك إفصاح عن علاقة الطرف المعني وأيضا اسم هذا الطرف، واسم الطرف المسيطر الأساسي إذا كان مختلفا. وإذا كان الطرف المسيطر أو الطرف المسيطر الأساسي لجهة الإبلاغ غير

معروف، يجب الإفصاح عن هذه الحقيقة. ويجب الإفصاح عن هذه المعلومات بغض النظر عن أية عمليات تمت بين الأطراف المسيطرة وجهة الإبلاغ.

(ي) معاملات مع أطراف ذات علاقة

إذا كانت هناك معاملات بين أطراف ذات علاقة أثناء الفترة، يجب على جهة الإبلاغ الإفصاح عن طبيعة العلاقة بين الأطراف ذات العلاقة، بالإضافة إلى بيانات المعاملات أثناء الفترة ذات الصلة وأرصدها في نهاية الفترة، بما يساعد على إدراك التأثير المحتمل للعلاقة على القوائم المالية. وكحد أدنى يجب أن تشمل الإفصاحات ما يلي:

1. قيمة وطبيعة المعاملات،
 2. قيمة الأرصدة، و؛
 - شروطها وأحكامها بما في ذلك إذا كانت مضمونة، وطبيعة اعتبارات التسوية، و
 - تفاصيل أي ضمانات معطاة أو مأخوذة.
 3. مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها المتعلقة بقيمة الأرصدة، و
 4. المصروفات المحددة في الفترة فيما يتعلق بالديون المعدومة أو الديون المشكوك في تحصيلها المستحقة لدى الأطراف ذات العلاقة.
- يجب عمل الإفصاحات المطلوبة بشكل منفصل بالنسبة لكل فئة من الفئات التالية:
- الشركة القابضة،
 - المنشآت ذات السيطرة المشتركة أو التأثير الهام على جهة الإبلاغ،
 - الشركات التابعة،
 - الشركات الشقيقة،
 - المشروعات المشتركة التي تشارك فيها جهة الإبلاغ،
 - كبار موظفي الإدارة الرئيسية سواء للمنشأة أو شركتها القابضة، و
 - الأطراف الأخرى ذات العلاقة.

يجب التأكيد على أن معاملات الطرف المعني قد تمت وفقاً لشروط معادلة للشروط السائدة في المعاملات القائمة على التنافس الحر إذا أمكن إثبات مثل هذه البنود.

(ك) الالتزامات المحتملة (الطارئة)

تلتزم جهة الإبلاغ بالإفصاح عن كل فئة من فئات الالتزامات الطارئة في نهاية الفترة المالية القانونية من خلال تقديم وصفاً موجزاً لطبيعة الالتزامات الطارئة ومتى تكون قابلة للتنفيذ، وذلك إذا ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي في التسوية مستبعداً:

1. تقدير تأثيرها المالي،
2. بيان بالشكوك المتعلقة بقيمة وتوقيت أي منها،

3. التدفق الخارجي، و

4. التعويضات المحتملة.

(ل)

الأحداث الواقعة بعد تاريخ الميزانية العمومية

يجب الإفصاح عن الأحداث الجوهرية غير المعدلة التي تقع بعد تاريخ الميزانية العمومية (طبيعة الأحداث وتقدير تأثيرها المالي، أو بيان عدم إمكانية القيام بذلك التقدير). ونعرض فيما يلي أمثلة لهذه الأحداث:

1. اقتراب المدة المحددة لاستحقاق القروض دون أي توقعات للتجديد أو الدفع،
2. الخسائر التشغيلية الكبيرة،
3. اكتشاف أي تزوير معتبر أو أخطاء معتبرة تبين عدم صحة القوائم المالية،
4. تصريح الإدارة عن نيتها في تصفية المنشأة أو وقف الأعمال التجارية أو أن ليس لديها بديل واقعي لفعل ذلك،
5. المعاملات الخاصة باللاعبين إذا كانت القيمة المدفوعة أو المقبوضة كبيرة،
6. المعاملات المتعلقة بالامتلاكات - على سبيل المثال المتعلقة باستادات النادي.

(م) الإفصاحات الأخرى

1. رسوم الوكلاء

يجب الإفصاح عن إجمالي قيمة المبالغ المدفوعة للوكيل أو لصالحه.

2. حقوق اللاعب الاقتصادية (أو ما يماثلها)

إذا لم يمتلك مُقدم الترخيص حقوق اللاعب الاقتصادية (أو ما يماثلها) كاملةً فإنه يجب الإفصاح عن اسم اللاعب ونسبة الحقوق الاقتصادية (أو ما يماثلها) التي يمتلكها مُقدم الترخيص في بداية فترة امتلاك اللاعب وفي نهايتها.

3. مصروفات الضريبة.

يجب الإفصاح بشكل منفصل عن المصروفات الضريبية. التي تمثل إجمالي القيمة المدرجة في تحديد صافي الربح والخسارة في فترة الإبلاغ فيما يتعلق بالضريبة الحالية و/أو المؤجلة.

4. إفصاحات متنوعة

يجب الإفصاح عن أي بيانات أو إفصاحات إضافية لم تذكر في الميزانية العمومية أو قائمة الأرباح والخسائر أو قائمة التدفقات النقدية، ولكنها ترتبط بفهم هذه القوائم و/ أو يجب الإلمام بها لتلبية الحد الأدنى من متطلبات البيانات المالية. وبالإضافة إلى ذلك، يرجى الاطلاع على الملاحظة التوجيهية 1 من الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم.

9.4.2.1 المراجعة المالية من قبل الإدارة

يجب أن تشمل القوائم المالية السنوية مراجعة مالية أو تعقيباً من قبل الإدارة (يشار إليها في بعض الأحيان بتقرير مجلس الإدارة) يصف ويشرح الملامح الرئيسية للأداء المالي والمركز المالي لجهة الإبلاغ والمخاطر الرئيسية والإشكالات غير الواضحة التي تواجهها. ويجب أن تشمل المراجعة كحد أدنى قائمة أعضاء مجلس الإدارة وحالة / وضع مُقدم طلب الترخيص في نهاية السنة. توضح الوثيقة الثانية من المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم.

يجب أن تشمل القوائم المالية أيضاً أسماء الأشخاص الذين كانوا أعضاء في مجلس الإدارة أو المجلس التنفيذي والمجالس الإشرافية ذات الصلة بجهة الإبلاغ في أي وقت خلال العام.

10.4.2.1 المتطلبات المحاسبية لتكاليف تسجيل لاعب

دون الإخلال بأن كل مقدم طلب ترخيص يجب عليه إعداد قوائم مالية سنوية مدققة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يشير الدليل المالي إلى متطلب محاسبي معين يتعلق بتكاليف تسجيل اللاعبين التي تثبت كأصول ثابتة غير ملموسة.

تعتبر انتقالات اللاعبين ميزة خاصة بصناعة كرة القدم ويمكن للمعالجة المحاسبية التي يتبناها مقدمو طلبات الترخيص فيما يتعلق بتكاليف تسجيل لاعب أن تحدث تأثيراً كبيراً على النتائج المالية والمركز المالي المبلغ عنه.

لذلك يرى الاتحاد الآسيوي لكرة القدم بوجوب تطبيق مقدمي طلبات الترخيص للحد الأدنى من المتطلبات المحاسبية المطلوبة لترخيص النادي لكي يكون هناك منهجاً عاماً يسود عائلة كرة القدم الآسيوية.

يجب على مقدمي طلبات الترخيص التأكد من رسملة التكاليف المتعلقة بالحصول على خدمات اللاعبين، وعدم التعامل معها كمصروفات.

وبالإضافة إلى ذلك، يأتي الحد الأدنى من المتطلبات المحاسبية لتكاليف تسجيل اللاعب على النحو التالي:

- (أ) فيما يتعلق بتسجيل أي لاعب، يجب تخصيص القيمة القابلة للإهلاك على مدى عمره الإنتاجي على أساس منظم. ويمكن إنجاز هذا الأمر عن طريق التخصيص المنظم لتكلفة الأصل كمصروفات إضافية على مدة عقد اللاعب.
 - (ب) يمكن رسملة التكاليف المباشرة فقط للحصول على بطاقة اللاعب. ولأغراض محاسبية، يجب ألا يعاد تقييم القيمة الدفترية للاعب لزيادتها، حتى إذا اعتقدت الإدارة أن القيمة السوقية أعلى من القيمة الدفترية. بالإضافة إلى ذلك، بينما يعد من المعروف أن مقدم طلب الترخيص قد يكون قادراً على تحقيق بعض القيم من استخدام و/أو انتقال اللاعبين المدربين محلياً، لأغراض محاسبية، يجب ألا يتم تضمين التكاليف المتعلقة بقطاع الشباب لدى مقدم طلب الترخيص في الميزانية العمومية - وذلك لأن تكلفة اللاعبين الذين تم شرائهم فقط هي التي سيتم رسملتها.
 - (ج) تبدأ فترة الإطفاء في بداية سريان العقد. وتنتهي فترة الإطفاء قبل تاريخ عرض الأصل للبيع أو إذا أصبح الأصل غير موجود (مثل نقل بطاقة اللاعب لنادي آخر)، أيهما أولاً.
- بالإضافة إلى ذلك، يجب تطبيق القاعدة التالية: يجب مراجعة جميع قيم اللاعبين الرأسمالية بشكل منفصل في كل عام بمعرفة الإدارة فيما يتعلق بانخفاض القيم، وإذا كانت القيمة الاستردادية للاعب أقل من القيمة الدفترية في الميزانية العمومية، يجب تسوية القيمة الدفترية مع القيمة الاستردادية، على أن تقيد قيمة التسوية في قائمة الأرباح والخسائر كتكلفة انخفاض قيمة الأصول.

نعرض فيما يلي الحد الأدنى من المتطلبات المحاسبية المتعلقة باستبعاد تسجيل اللاعب:

(أ) تمثل قيمة الربح/ (الخسارة) الناتجة عن نقل تسجيل اللاعب إلى نادي آخر والمطلوب تحديدها في حساب الربح والخسارة، الاختلاف بين عائدات النقل وباقي القيمة الدفترية لتسجيل اللاعب في الميزانية العمومية في تاريخ الانتقال.

(ب) لا يجب الاعتراف بأي ربح يتعلق باللاعب الذي يحتفظ مقدم طلب الترخيص بقيده في حساب الربح والخسارة. ولتجنب اللبس، يجب ترحيل أي ربح ناتج عن نقل الحقوق الاقتصادية للاعب أو ما يماثلها إلى أي طرف آخر، ويمكن فقط تحديد الربح في حساب الربح والخسارة وفقاً لتسجيل اللاعب بشكل دائم في نادي آخر.

يجب على مقدم طلب الترخيص إعداد بيانات تكميلية (يتم تقديمها إلى مانح الترخيص) إذا لم تكن المتطلبات المحاسبية المذكورة في القسم الفرعي قد تمت تلبيتها من خلال الإفصاحات والمعالجة المحاسبية المذكورة في القوائم المالية السنوية المدققة. ويجب أن تضم البيانات التكميلية ميزانية عمومية معدلة وقائمة الأرباح والخسائر وأي ملاحظات إضافية للوفاء بالمتطلبات المذكورة أعلاه.

يجب أن تتضمن أيضاً ملاحظة (أو ملاحظات) تتعلق بتسوية النتائج والمركز المالي المذكور في وثيقة البيانات التكميلية مع تلك المذكورة في بيانات القوائم المالية المدققة (التي تم إعدادها بموجب الممارسات المحاسبية المحلية) كما يجب أن تقيم البيانات المالية المعدلة عن طريق مدقق الحسابات بموجب الإجراءات المتفق عليها.

11.4.2.1 متطلبات إعداد جدول تعريف اللاعبين

بسبب خصوصية وأهمية تكاليف الحصول على خدمات اللاعبين بالنسبة للعديد من الأندية، يجب على مقدمي طلب الترخيص إعداد جدول تعريف اللاعبين. ويعد هذا الجدول أداة يمكن استخدامها لمعرفة الإدارة (ومدققي الحسابات) لتسوية أرقام الميزانية العمومية وأرقام قائمة الأرباح والخسائر المتعلقة بتسجيل اللاعبين مع التفاصيل الضمنية ولاعتبارات انخفاض قيمة الأصول.

يجب تزويد مدقق الحسابات ومانح الترخيص بجدول تعريف اللاعبين. انظر الملحق رقم 1د. وفيما يلي الحد الأدنى لبيانات محتوى جدول تعريف اللاعبين الخاصة بكل لاعب يتم تسجيله أثناء الفترة ذات الصلة:

- (أ) الاسم وتاريخ الميلاد،
- (ب) تاريخ بداية ونهاية العقد،
- (ج) التكاليف المباشرة للحصول على تسجيل اللاعب،
- (د) الإطفاء المتراكم المرحل وفي نهاية الفترة،

- هـ) المصروفات / الإطفاء في الفترة،
- و) تكلفة انخفاض قيمة الأصول في الفترة،
- ز) استبعادات الأصول (التكلفة والإطفاء المتراكم)،
- ح) صافي القيمة الدفترية، أو
- ط) الربح / الخسارة الناتجة عن استبعاد تسجيل اللاعب.

يعد اللاعبون المطلوب إدراج بياناتهم في الجدول هم جميع اللاعبين الذين قام مقدم طلبات الترخيص بتسجيلهم في أي وقت أثناء الفترة وتولدت بعض التكاليف المباشرة نتيجة الحصول على الخدمات (في أي وقت من الفترة أو الفترات السابقة) بالنسبة للاعب (اللاعبون).

يجب تسوية مجموع الأرقام التالية في جدول تعريف اللاعبين مع الأرقام ذات الصلة الموجودة في الميزانية العمومية وقائمة الأرباح والخسائر في القوائم المالية السنوية المدققة.

- أ) يجب أن يتوافق إجمالي الإطفاءات ذات الصلة بتسجيل اللاعبين في الفترة الحالية كما هو موضح في جدول تعريف اللاعب مع "إطفاءات تسجيل اللاعبين" (المفصّل عنها في قائمة الأرباح والخسائر أو الملاحظات الإيضاحية عن الفترة)،
- ب) يجب أن يتوافق إجمالي مخصصات انخفاض قيمة الأصول في الفترة الحالية كما هو موضح في جدول تعريف اللاعب مع "قيمة انخفاض تسجيل اللاعبين" (المفصّل عنها في قائمة الأرباح والخسائر أو الملاحظات الإيضاحية عن الفترة)،
- ج) يجب أن يتوافق إجمالي الربح / (الخسارة) الناتج عن استبعاد تسجيل اللاعب كما هو موضح في جدول تعريف اللاعب مع " الربح / (الخسارة) الناتج عن استبعاد تسجيل اللاعب " (المفصّل عنها في قائمة الأرباح والخسائر أو الملاحظات الإيضاحية عن الفترة)،
- د) يجب أن يتوافق إجمالي صافي القيمة الدفترية لتسجيل اللاعبين كما هو موضح في جدول تعريف اللاعب مع أرقام "الأصول غير الملموسة - اللاعبين" في الميزانية العمومية (سواء في بداية الميزانية العمومية أو في الملاحظات الإيضاحية الملحق بها) عن نهاية الفترة.

ملاحظة: فيما يتعلق بمقدمي طلبات الترخيص الذين قاموا بتعديل الأرقام المحاسبية للاعبين للوفاء بالمتطلبات المحاسبية الخاصة بالدليل المالي، يجب تسوية مجموع الأرقام الموجودة في جدول تعريف اللاعبين مع الأرقام المعدلة في البيانات المالية السنوية.

5.2.1 إجراءات تقييم القوائم المالية السنوية

1.5.2.1 اختيار مدقق الحسابات

يختار مقدم طلب الترخيص مدقق الحسابات المستقل، وفق معايير الاتحاد الدولي للمحاسبين وقواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين. يجب أن يكون مدقق الحسابات عضواً في أحد الهيئات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين. يتحمل كل من مدقق الحسابات ومقدم طلب الترخيص مسؤولية الالتزام بتنفيذ إجراءات تقييم البيانات المالية السنوية التي أعدها الإدارة.

2.5.2.1 تقرير مدقق الحسابات

يجب تدقيق القوائم المالية السنوية بمعرفة مدقق حسابات مستقل وفق معايير التدقيق الدولية (راجع المادة رقم 1.5.2.1). يجب أن يشمل تقرير مدقق الحسابات على إقرار بإجراء عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ويجب أن يقدم هذا التقرير إلى مانح الترخيص مع القوائم المالية السنوية لوضع أساس لاتخاذ قرار الترخيص. يجب أن يشمل تقرير مدقق الحسابات على فقرة تصف طبيعة التدقيق، بما في ذلك إقرار بإجراء عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية أو المعايير والممارسات المحلية ذات الصلة. يحمل رأي مدقق الحسابات بعض التأثيرات الضمنية على تقييم مانح الترخيص للقوائم المالية السنوية المدققة الخاصة بمقدم طلب الترخيص. يقوم مدقق الحسابات بمراجعة وتقييم الاستنتاجات المأخوذة من أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، كأساس للتعبير عن رأيه في القوائم المالية. ويجب أن يحتوي تقرير مدقق الحسابات على تعبير كتابي واضح عن رأيه في القوائم المالية ككل. تقدم الوثيقة السادسة من المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم توجيهها إضافياً يتعلق بالعناصر الأساسية لتقرير مدقق الحسابات والتفسيرات المترتبة على أنواع الآراء المختلفة. وفيما يلي شرحاً للآراء المختلفة الخاصة بمدقق الحسابات، على الرغم من وجود تنوع في المتطلبات المحلية. يجب التعبير عن الرأي الغير متحفظ في حالة إقرار مدقق الحسابات بأن القوائم المالية تعطي نظرة عادلة وحقيقية (أو تظهر جميع النواحي الجوهرية بصورة عادلة) وفق إطار عمل التقرير المالي المحدد (مع تحديد بلد المنشأ المتعلقة بإطار عمل التقرير المالي في حالة عدم استخدام إطار عمل المعايير الدولية لإعداد التقارير). يراعى تعديل تقرير مدقق الحسابات في المواضيع الأربعة القادمة:

1. التأكيد على أمر ما،
2. الرأي المتحفظ،
3. الامتناع عن إبداء الرأي،
4. الرأي العكسي.

لما كانت فرضية الاستمرارية مبدأً أساسياً في إعداد القوائم المالية، تلتزم إدارة مقدم طلب الترخيص بتقييم قدرة جهة الإبلاغ على الاستمرارية. ويلتزم مدقق الحسابات بدوره بمراعاة ملائمة استخدام الإدارة لفرضية الاستمرارية في إعداد القوائم المالية ومراعاة الإشكالات الجوهرية المتعلقة بقدرة جهة الإبلاغ على الاستمرارية والتي ينبغي الإفصاح عنها في القوائم المالية. ويمكن للأمور المتعلقة بالاستمرارية أن تؤدي إلى إجراء تعديلات على تقرير التدقيق (أي من البنود السابقة من 1 إلى 4) وستنطوي على تأثيرات للإجراءات التقييمية الخاصة بمانح الترخيص (كما هو موضح في المادة رقم 6.2.1 أدناه).

إذا كانت القوائم المالية السنوية لا تفي بالحد الأدنى من متطلبات المحتوى والإجراءات المحاسبية، يجب على مقدم طلب الترخيص إعداد بعض البيانات التكميلية (أي الخيار رقم 2 في 4.4.2.1). ويجب تقييم البيانات التكميلية بمعرفة مدقق الحسابات، كحد أدنى، وفق الإجراءات المتفق عليه. وسيقدم مدقق الحسابات تقريراً عن النتائج الفعلية للإجراءات المتفق عليها. وتشمل الإجراءات، كحد أدنى، ما يلي:

(أ) الاطلاع على البيانات التكميلية التي أعدتها الإدارة،

(ب) الاستفسار من الإدارة عن جمع البيانات التكميلية، و

(ج) مقارنة البيانات التكميلية بالمصادر التي تم الحصول على البيانات من خلالها.

يقدم المعيار الدولي للخدمات ذات الصلة 4400، "الالتزامات بأداء الإجراءات المتفق عليها فيما يتعلق بالبيانات المالية" دليلاً يوضح المسؤوليات المهنية لمدقق الحسابات عند تعهده بالالتزام بأداء الإجراءات المتفق عليها وكذلك فيما يتعلق بشكل ومحتوى التقرير الذي يصدره مدقق الحسابات في إطار هذا الالتزام.

وسوف تقدم بعض الإرشادات الإضافية في الوثيقة الخامسة من المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم.

6.2.1 إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص

يقوم مانح الترخيص بفحص البيانات المقدمة ويحدد تبعات أي تعديلات تتم على تقرير التدقيق (مقارنة بالشكل العادي للتقرير غير المتحفظ) و/ أو نقصان مقارنة بالحد الأدنى للإفصاح ومتطلبات المحاسبة. وإذا استوفت القوائم المالية السنوية متطلبات الحد الأدنى للمحتوى

- والإجراءات المحاسبية التي حددها هذا الدليل المالي، لن تتم إضافة أي بيانات تكميلية أخرى (أي الخيار رقم 1 في 4.4.2.1)، إلا إذا طلب مانح الترخيص خلاف ذلك.
- يجب أن يقوم مانح الترخيص بإجراءات التقييم التالية كحد أدنى:
- (أ) تقييم ما إذا كانت جهات الإبلاغ المختارة مناسبة لأغراض منح الترخيص للأندية،
 - (ب) تقييم ما إذا تم تقديم جميع التقارير والوثائق والنماذج المطلوبة،
 - (ج) تقييم ما إذا كانت التقارير والوثائق والنماذج المقدمة تحتوي على الحد الأدنى من البيانات المطلوبة وموافقة لصيغة اللوائح،
 - (د) تقييم البيانات (القوائم المالية السنوية التي قد تشمل أيضا البيانات التكميلية) المقدمة لتشكيل أساس لقرار الترخيص.
 - (هـ) الاطلاع على القوائم المالية السنوية وتقرير مدقق الحسابات المتعلق بذلك.
 - (و) تحديد تبعات أي تعديلات تتم على تقرير التدقيق (مقارنة بالشكل العادي للتقرير غير المتحفظ) و/أو نقصان مقارنة بالحد الأدنى للإفصاح ومتطلبات المحاسبة المذكورة في هذه اللوائح.

7.2.1 قرار مانح الترخيص

- يجب رفض الترخيص في الحالات التالية:
- (أ) إذا قام مقدم طلب الترخيص بتقديم القوائم المالية السنوية، والوثائق، والتقارير والنماذج عن جهة/جهات إبلاغ خاطئة،
 - (ب) عدم تقديم جميع القوائم المالية السنوية المطلوبة والوثائق والتقارير والنماذج (راجع المواد 1.2.1 و 5.2.1)، (التي تشمل بيانات تكميلية) إلى مانح الترخيص في الموعد المحدد،
 - (ج) إذا كانت القوائم المالية السنوية المطلوبة والوثائق والتقارير والنماذج (بما في ذلك أي بيانات تكميلية) لا تحتوي على الحد الأدنى من جميع البيانات و/أو لا تتوافق مع الصيغة المطلوبة في هذه اللوائح (راجع المادة 4.2.1)،
 - (د) إذا تم تقييم القوائم المالية السنوية المطلوبة والوثائق والتقارير والنماذج المقدمة، ولم يقتنع مانح الترخيص أن مقدم طلب الترخيص قادر على الاستمرارية حتى نهاية الموسم المراد الترخيص له على الأقل.
- عند الاطلاع على تقرير مدقق الحسابات عن القوائم المالية السنوية، يقوم مانح الترخيص بتقييمه طبقاً للنقاط التالية:

- هـ) إذا احتوى تقرير مدقق الحسابات على رأي غير متحفظ، دون أي تعديل، يكون هذا الأمر أساساً مقبولاً لمنح الترخيص فيما يتعلق بالمعيار F.01.
- و) إذا احتوى تقرير مدقق الحسابات على الامتناع عن إبداء الرأي أو رأي عكسي، يجب رفض الترخيص، إلا إذا تم تقديم تقرير لاحق لا يحتوي على امتناع عن إبداء الرأي أو رأي عكسي (بالنسبة لمجموعة أخرى من القوائم المالية لنفس السنة المالية، شريطة أن تفي هذه القوائم بالحد الأدنى للمتطلبات) وسيقبل مانح الترخيص الرأي المذكور في تقرير التدقيق اللاحق. ويجب أن يقدم تقرير التدقيق اللاحق إلى مانح الترخيص، مع تقرير مدقق الحسابات وفقاً للمواعيد المحددة للمعايير المالية (راجع الفصل رقم 5 من لوائح ترخيص الأندية التابعة لرابطة المحترفين الإماراتية).
- ز) إذا احتوى تقرير مدقق الحسابات، فيما يتعلق بالاستمرارية، على التأكيد على أمر أو على رأي متحفظ، يجب رفض الترخيص، إلا إذا:
1. تم تقديم تقرير التدقيق اللاحق عن نفس السنة المالية دون التأكيد على أمر ما فيما يتعلق بمبدأ الاستمرارية أو التحفظ أو التأكيد على أمر ما، ويجب أن يقدم تقرير التدقيق اللاحق إلى مانح الترخيص، مع تقرير مدقق الحسابات وفقاً للمواعيد المحددة للمعايير المالية (راجع الفصل رقم 5 من لوائح ترخيص الأندية التابعة لرابطة المحترفين الإماراتية)، أو
 2. تم تقديم دليل كتابي إضافي على قدرة مقدم طلب الترخيص على الاستمرارية حتى نهاية الموسم المراد الترخيص له على الأقل، شريطة قبول مانح الترخيص لهذا الدليل بعد تقييمه بنفسه. ويشمل الدليل الكتابي الإضافي ولكن لا يقتصر بالضرورة على البيانات الموصوفة في المادة رقم 8.1 (البيانات المالية المستقبلية). ويجب تقديم هذه الأدلة الكتابية الإضافية إلى مانح الترخيص، مع تقرير مدقق الحسابات وفقاً للمواعيد المحددة للمعايير المالية (راجع الفصل رقم 9 من لوائح ترخيص الأندية التابعة لرابطة المحترفين الإماراتية).
- إذا كان تقرير التدقيق الخاص بالقوائم المالية السنوية المقدم وفقاً للمعيار F.01 يشمل تأكيداً على أمر أو رأي متحفظ فيما يتعلق بالاستمرارية، يعتبر مقدم طلب الترخيص / صاحب الرخصة مخالفاً للمؤشر IND.01 (كما هو موضح في المادة رقم 2.5.8.1). ونتيجة لذلك يجب أن يتعهد مانح الترخيص بإجراءات تقييمية واسعة أكثر فيما يتعلق بالمعيار F.07 (البيانات المالية المستقبلية)، وفي حالة منح الترخيص يجب على مقدم طلب الترخيص أن يتوافق مع المعيار F.09 (مسؤولية تحديث البيانات المالية المستقبلية).

لا يعني تقديم تقرير التدقيق اللاحق و/أو الأدلة الكتابية الإضافية أن مقدم طلب الترخيص سوف يمنح الترخيص بشكل تلقائي. ويجب أن يقتنع مانح الترخيص أن تقرير التدقيق اللاحق و/أو الأدلة الإضافية تثبت قدرة مقدم طلب الترخيص على الاستمرارية حتى نهاية الموسم المراد الترخيص له على الأقل.

(ط) إذا كان تقرير مدقق الحسابات يحتوي على، فيما يتعلق بأي موضوع غير الاستمرارية، التأكيد على أمر أو رأي متحفظ، يجب على مانح الرخصة مراعاة التأثيرات للتعديل على أغراض ترخيص النادي.

وقد يتم رفض منح الترخيص، إلا إذا تم تقديم دليل كتابي يقبل من مانح الترخيص بعد تقييمه بمعرفته. ويعتمد الدليل الإضافي الذي قد يطلبه مانح الترخيص على سبب تعديل تقرير التدقيق.

(ي) إذا قام مقدم طلب الترخيص بتقديم بيانات تكميلية (طبقاً للخيار رقم 2 في 4.4.2.1) فسوف يقوم مانح الترخيص من ناحية أخرى بتقييم تقرير مدقق الحسابات وفق الإجراءات المتفق عليها فيما يتعلق بالبيانات التكميلية. قد يتم رفض الترخيص إذا تضمن التقرير الذي يحتوي على نتائج التدقيق الفعلية وفق الإجراءات المتفق عليها إشارة إلى الأخطاء و/أو الاعتراضات التي وجدت.

تقدم الملاحظة التوجيهية 5 من الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم ملخصاً بيانياً للتأثيرات الضمنية للتعديلات المختلفة على تقرير التدقيق على قرار الترخيص. قد يطلب مانح الترخيص دليلاً إضافياً لتقييم مقدم طلب الترخيص وقبوله.

8.2.1 الملاحق ذات الصلة

▪ الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية:

- البيانات المالية السنوية: نموذج الميزانية العمومية (الملحق 1 أ)
- البيانات المالية السنوية: نموذج الأرباح والخسائر (الملحق 1 ب)
- البيانات المالية السنوية: نموذج التدفقات النقدية (الملحق 1 ج)
- البيانات المالية السنوية: جدول تعريف اللاعبين (الملحق 1 د)
- البيانات المالية السنوية: نموذج إقرار الكيان / الكيانات المبلغ ومحيط الإبلاغ (الملحق 1 هـ)

▪ الدليل المالي لترخيص الأندية الآسيوية (ملاحظات توجيهية)

- الملاحظة التوجيهية 1 - الحد الأدنى لمتطلبات الإفصاح للقوائم المالية
- الملاحظة التوجيهية 2 - الحد الأدنى لمتطلبات المحاسبة لتكاليف تسجيل اللاعب
- الملاحظة التوجيهية 3 - الحد الأدنى من المعلومات لمحتوى جدول تعريف اللاعبين
- الملاحظة التوجيهية 4 - تحديد إجراءات المدقق والتقييم - البيانات المالية السنوية
- الملاحظة التوجيهية 5 - إعداد التقارير المالية السنوية: ملخص تخطيطي للآثار المترتبة على قرار الترخيص الخاص بالتعديلات المختلفة لتقرير المراجع

▪ المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم:

الوثائق ذات الصلة:

- إعداد التقارير المالية السنوية: الاعتبارات العامة والمبادئ الأساسية (الوثيقة الأولى)
- إعداد التقارير المالية السنوية: نموذج البيانات المالية والتعليقات (الوثيقة الثانية)
- المتقدمون الذين تمت ترقيتهم: إرشادات حول تخفيف متطلبات الإفصاح (الوثيقة الثالثة)
- التقارير المالية السنوية: نموذج جدول تعريف اللاعبين (الوثيقة الرابعة)
- إعداد التقارير المالية السنوية: نموذج توضيحي للإجراءات المتفق عليها بشأن البيانات التكميلية (الوثيقة الخامسة)
- إعداد التقارير المالية السنوية: تعليق بخصوص تقارير المراجعة - المحتويات والنماذج المختلفة للرأي (الوثيقة السادسة)

النماذج ذات الصلة:

- التقارير المالية السنوية: مراجعة الإدارة / تقرير المديرين (النموذج 1)
- التقارير المالية السنوية: نموذج البيانات المالية - الميزانية العمومية (النموذج 2)
- التقارير المالية السنوية: نموذج البيانات المالية - بيان الأرباح والخسائر (النموذج 3)
- إعداد التقارير المالية السنوية: نموذج البيانات المالية - الطريقة المباشرة لبيان التدفقات النقدية (النموذج 4)
- إعداد التقارير المالية السنوية: نموذج البيانات المالية - الطريقة غير المباشرة لبيان التدفقات النقدية (النموذج 5)
- إعداد التقارير المالية السنوية: ملاحظات على البيانات المالية (النموذج 6)
- التقارير المالية السنوية: نموذج جدول تعريف اللاعبين (النموذج 7)
- التقرير المالي السنوي: تقرير توضيحي للنتائج الواقعية (النموذج 8)

3.1 المعيار F.02: القوائم المالية المرحلية - المراجعة أو المدققة

تعتبر المتطلبات الواردة في المواد من 1.3.1 إلى 7.3.1 متطلبات إلزامية وتمثل الحد الأدنى لمتطلبات تلبية مقدم طلب الترخيص للمعيار F.02.

1.3.1 المعيار

الرقم	الدرجة	الوصف
F.02	A	القوائم المالية المرحلية - المراجعة أو المدققة 1. يجب على مقدم طلب الترخيص تقديم وإعداد قوائم مالية إضافية (مدققة أو مراجعة) تغطي الفترات المرحلية، بداية من اليوم التالي لنهاية السنة المالية القانونية حتى 31 ديسمبر من العام الذي يسبق الموسم المراد الترخيص له (أي من 1 يوليو إلى 31 ديسمبر). 2. وينبغي أن تلي القوائم المالية المرحلية الحد الأدنى لمتطلبات الإفصاح والمبادئ المحاسبية المشار إليها في هذا الدليل المالي. (تنطبق على مسابقات رابطة المحترفين الإماراتية "انظر المادة 12.14 من لوائح ترخيص الأندية التابعة لرابطة المحترفين الإماراتية"). 3. إذا كانت فرق كرة القدم للرجال والنساء جزءًا من نفس الكيان القانوني / نطاق الإبلاغ، فيجب على مقدم طلب الترخيص إعداد حساب ربح وخسارة منفصل على الأقل لتحديد الإيرادات والمصروفات المرتبطة بكل فريق كرة قدم.
		الوثائق المطلوبة: انظر أيضا المادة رقم 4.3.1 أدناه 1. القوائم المالية المراجعة وتشمل: (أ) الميزانية العمومية (ملحق 2 أ)، (ب) قائمة الربح والخسارة (ملحق 2 ب)، (ج) قائمة التدفقات النقدية (ملحق 2 ج)، (د) الإيضاحات، تشمل على ملخص لأهم السياسات المحاسبية وإيضاحات تفسيرية أخرى للبيانات المالية؛ 2. المراجعة المالية من قبل الإدارة (انظر الملحق 2 و انظر المادة رقم 9.4.2.1 والمادة رقم 1.4.3.1 أدناه) 3. تصريح للكيان / الكيانات المبلغة ومحيط الإبلاغ. (انظر الملحق 2 هـ)

4. جدول تعريف اللاعبين (انظر المادة رقم 3.4.3.1 أدناه) وفقا للصيغة المذكورة في الملحق رقم 3 د. في حالة اشتغال تقرير مدقق الحسابات المرحلي، فيما يتعلق بمبدأ الاستمرارية، إما على التأكيد على أمر ما أو وجود رأي متحفظ، يجب أن يقدم مقدم طلب الترخيص أيضا: 5. رأي التدقيق اللاحق دون أن يتضمن التأكيد على أمر ما أو التحفظ فيما يتعلق بالاستمرارية. 6. أدلة كتابية إضافية تثبت قدرة مقدم طلب الترخيص على الاستمرارية حتى نهاية الموسم المراد الترخيص له على الأقل.		
---	--	--

2.3.1 الغرض من المعيار

يجب أن تتضمن البيانات المالية المرحلية إما مجموعة كاملة أو مختصرة من القوائم المالية لفترة أقصر من السنة المالية الكاملة لمقدم طلب الترخيص، وتهدف إلى تقديم تحديث لأحدث مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية. وبناءً على ذلك، تركز مجموعة القوائم المالية المرحلية على الأنشطة والأحداث والظروف الجديدة، ولا تكرر المعلومات التي تم الإبلاغ عنها سابقاً. وهذا يساعد على ضمان استناد قرار الجهة المانحة للترخيص إلى معلومات مالية أكثر دقة وحداثة، مما يساهم في توفير نهج أكثر اتساقاً بين الاتحادات الأعضاء.

بالإضافة إلى ذلك، يمكن أن يساعد إعداد القوائم المالية المرحلية في تحسين القدرة الاقتصادية والمالية للأندية، ويوفر مزيداً من الشفافية للجهات المانحة للترخيص. وكجزء من عمليات إعداد ومراجعة القوائم المالية المرحلية، تتم إعادة تقييم فرضية استمرارية النشاط، مما يساعد على حماية الوضع المالي للأندية، وبالتالي ضمان استمرارية المنافسات.

إن اشتراط وجود مدقق حسابات مستقل لمراجعة القوائم المالية المرحلية وتقديم تقرير عنها يعزز مصداقية المعلومات، ويدعم عملية إعدادها من قبل الإدارة، ويساعد على توفير نهج أكثر اتساقاً بين الجمعيات الأعضاء.

وللتنفيذ ضمن لوائح ترخيص الأندية، يجوز للجهة المانحة للترخيص طلب معلومات إضافية ووضع إجراءات تقييم إضافية.

3.3.1 فترة الإبلاغ

يجب أن تغطي القوائم المالية المرحلية الفترة المرحلية التي تبدأ من اليوم التالي مباشرة لنهاية السنة المالية القانونية وتنتهي في 31 ديسمبر من العام الذي يسبق الموسم المراد الترخيص له (من 1 يوليو 2026 إلى 31 ديسمبر 2026).

4.3.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص

1.4.3.1 مقدمة عن محتوى القوائم المالية المرحلية

يجب أن يعد ويقدم مقدمو طلبات الترخيص القوائم المالية المرحلية طبقاً لمتطلبات معايير المحاسبة التي تنص عليها التشريعات المحلية، ويجب مراجعة هذه القوائم المالية المرحلية أو تدقيقها بمعرفة مدقق حسابات مستقل.

دون الإخلال بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تلزم المعايير المالية مقدمي طلبات الترخيص بتقديم الحد الأدنى من البيانات المالية التاريخية إلى مانح الترخيص. ويوضح هذا الدليل المالي الحد الأدنى من متطلبات محتوى التقارير المالية المرحلية، ويجب أن تتطابق متطلبات الحد الأدنى لأسس الاعتراف وتقييم وقياس العمليات والأحداث الأخرى مع الممارسات المحاسبية المحلية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

توفر القوائم المالية المرحلية عرضاً هيكلياً للأداء والمركز المالي لمقدم طلب الترخيص.

يجب أن تحتوي القوائم المالية المرحلية كحد أدنى على ما يلي:

- (أ) الميزانية العمومية،
- (ب) قائمة الأرباح والخسائر،
- (ج) قائمة التدفقات النقدية،
- (د) ملاحظات إيضاحية معينة.

يجب أن تكشف الملاحظات الإيضاحية عن أي أحداث أو معاملات من شأنها أن تساعد على فهم الفترة المرحلية الحالية.

إذا لم يتم تقديم طلب الترخيص بإعداد قوائم مالية مرحلية عن الفترة المرحلية المقارنة للسنة المالية السابقة، قد تشير الأرقام المقارنة إلى الأرقام الواردة في القوائم المالية للسنة المالية السابقة. على سبيل المثال، قد تنطبق هذه الحالة على النادي الذي تم ترقيته من دوري درجة أدنى، ولم يخضع من قبل لنظام منح التراخيص في السنوات المالية السابقة (راجع الوثيقة الثالثة من المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم).

يجب أن تصادق الإدارة على القوائم المالية المرحلية بموجب إقرار موجز مصحوب بتوقيع ممثل الهيئة التنفيذية لجهة الإبلاغ.

يجب على مقدم طلب الترخيص تقديم القوائم المالية المرحلية وفق نفس السياسات المحاسبية المطبقة في القوائم المالية السنوية، فيما عدا التغيرات التي طرأت على السياسة المحاسبية بعد تاريخ أحدث القوائم المالية السنوية والتي ستعكس على القوائم المالية السنوية القادمة، وفي هذه الحالة يجب الإفصاح عن تفاصيل هذا التغيير في بيان مرفق بالقوائم المالية المرحلية. ولتنفيذ أغراض ترخيص الأندية، يجب إعداد القوائم المالية المرحلية وفق الممارسات المحاسبية المحلية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

ينبغي ألا يؤثر تكرار التقارير المقدمة من مقدم طلب الترخيص على تقييم نتائجه السنوية. ولتحقيق مثل هذا الهدف، يتم تقييم أغراض التقارير المرحلية على أساس الفترة السنوية حتى تاريخه. وتحتوي الوثيقة السابعة من الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم على ملاحظات إرشادية أخرى للتقييم والقياس قد تساعد الإدارة على النظر في إعداد القوائم المالية المرحلية.

يجب تحديد جميع عناصر القوائم المالية المرحلية بوضوح، فضلاً عن ذلك يجب توضيح البيانات التالية توضيحاً كاملاً وتكرارها حيثما يكون ذلك ضرورياً في القوائم المالية المرحلية لفهم القوائم المقدمة فهماً صحيحاً:

- (أ) الاسم (والشكل القانوني) المقر والعنوان التجاري لجهة الإبلاغ بالإضافة إلى أي تغيير قد يطرأ على هذه البيانات منذ آخر تاريخ قانوني لنهاية الفترة المالية السابقة،
- (ب) تحديد ما إذا كانت البيانات المالية تخص مقدم طلب الترخيص منفرداً أو مجموعة من الجهات أو أي جهات أخرى غير محددة مع وصف هيكل أو تركيب هذه المجموعة أو اندماج هذه الجهات،
- (ج) تاريخ الميزانية العمومية والفترة المرحلية التي تغطيها البيانات المالية،
- (د) عملة العرض.

2.4.3.1 القوائم المالية المرحلية

تحتوي القوائم المالية المرحلية كحد أدنى على ما يلي:

- (أ) فيما يتعلق بالميزانية العمومية، البنود المدرجة من (أ) إلى (ظ) في المادة رقم 5.4.2.1.
- (ب) فيما يتعلق بقائمة الأرباح والخسائر، البنود المدرجة من (أ) إلى (ج) في المادة رقم 6.4.2.1.
- (ج) فيما يتعلق بالتدفقات النقدية، يجب الإبلاغ عن التدفقات النقدية خلال الفترة المحددة بشكل منفصل عن طريق أنشطة التشغيل والاستثمار والتمويل بالأسلوب الذي تراه

الإدارة أكثر ملائمة بما لا يتعارض مع التصنيف المختار بموجب المادة رقم 7.4.2.1 فيما يتعلق بالقوائم المالية السنوية.

(د) ملاحظات إيضاحية محددة، وهي

1. إقرار يفيد الالتزام بالسياسات والمنهجيات المحاسبية المتبعة في القوائم المالية

المرحلية بالمقارنة مع أحدث القوائم المالية السنوية أو ذكر طبيعة وسبب التغيير

في حالة إجراء أي تغيير على هذه السياسات أو المنهجيات، و

2. الإفصاح عن أي أحداث أو عمليات من شأنها أن تساعد على فهم الفترة المرحلية

الحالية.

يجب إدراج أي بنود أو ملاحظات إضافية، قد يؤدي إغفالها إلى إساءة فهم القوائم المالية المرحلية. وفي هذه الحالة، يقيد الحد الأدنى من متطلبات الملاحظات الإيضاحية كما هو مذكور أعلاه.

تحتوي الوثيقة الثامنة من الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم على بعض التعليقات الإضافية حول الملاحظات الإيضاحية التي يمكن إدراجها في إطار أفضل الممارسات.

3.4.3.1 المتطلبات المحاسبية لتكاليف تسجيل لاعب

يلتزم مقدم طلب الترخيص الذي يجب عليه إعداد القوائم المالية المرحلية بمتطلبات محاسبية محددة فيما يتعلق بتكاليف تسجيل اللاعبين التي سيتم إثباتها كأصول ثابتة غير ملموسة.

فيما يتعلق بالمعيار F.02، يتوافق الحد الأدنى من المتطلبات المحاسبية المطلوبة من مقدمي طلبات الترخيص مع متطلبات المعيار F.01، (المتعلق بالقوائم المالية السنوية)، كما هو موضح في المادة رقم 10.4.2.1.

يجب أن يعد مقدمو طلبات الترخيص الذين يقومون برسملة تكاليف الحصول على خدمات اللاعبين جدول تعريف اللاعبين في تاريخ إعداد التقارير المرحلية. ويتوافق الحد الأدنى لبيانات جدول تعريف اللاعبين مع متطلبات المعيار F.01 كما هو موضح في المادة رقم 11.4.2.1. كما يجب أيضا عرض جدول تعريف اللاعبين على مانح الترخيص.

5.3.1 مدقق الحسابات الخارجي للتقرير المرحلي

1.5.3.1 اختيار مدقق الحسابات

يختار مقدم طلب الترخيص مدقق الحسابات المستقل وفق معايير الاتحاد الدولي للمحاسبين وقواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين.

يجب أن يكون مدقق الحسابات عضواً في أحد الهيئات الأعضاء في الاتحاد الدولي للمحاسبين. يحرر مقدم طلب الترخيص التزاماً تعاقدياً بينه وبين مدقق الحسابات المستقل لتنفيذ إجراءات تقييم القوائم المالية المرحلية التي أعدها الإدارة.

ينبغي أن يكون مدقق الحسابات الذي تم اختياره بواسطة مقدم طلب الترخيص لمراجعة القوائم المالية المرحلية هو نفسه المختار لتدقيق القوائم المالية السنوية. حيث أن معرفة مدقق الحسابات المترجمة من خبرته في تدقيق البيانات المالية السنوية مطلب مهم يساعد المدقق للقيام بمراجعة القوائم المالية المرحلية بشكل مناسب.

2.5.3.1 تقرير مراجعة مدقق الحسابات

تخضع القوائم المالية المرحلية كحد أدنى إلى مراجعة مدقق حسابات مستقل طبقاً للمعايير الدولية للالتزامات التأكيد 2410، "مراجعة القوائم المالية المرحلية بمعرفة مدقق حسابات مستقل".

يجوز لمقدمي طلب الترخيص بدلاً من ذلك الحصول على القوائم المالية المرحلية مدققة. ويجب أن يشمل تقرير مدقق الحسابات على فقرة تتعلق بنطاق إجراءات التدقيق، بما في ذلك إقرار بإجراء عملية التدقيق وفق المعايير الدولية لخدمات التدقيق.

تختلف المراجعة عن التدقيق، إذ أنها لا تعطي تأكيداً معقولاً على أن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. وتتكون أعمال المراجعة من إجراء استعلامات حول الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات مراجعة تحليلية وغيرها. وربما تظهر المراجعة أمام المدقق أمور هامة تؤثر على البيانات المالية ولكنها لا توفر الأدلة المطلوبة في عملية التدقيق. وكجزء من مهام عمله، يحدد مدقق الحسابات أي من العوامل الهامة المحددة في التدقيق السابق، قد تغيرت للحد الذي يؤثر على فرضية الاستمرارية.

يوجد بالوثيقة التاسعة من دليل ترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم نموذجاً توضيحياً للدليل المالي الذي يعده مدقق حسابات مستقل في نطاق مراجعة القوائم المالية المرحلية. يحدد مدقق الحسابات مستنداً على العمل الذي تم إنجازه إذا ما كانت البيانات التي تم الحصول عليها أثناء المراجعة تشير إلى أن القوائم المالية المرحلية لم توفر رؤية صحيحة أو عادلة (أو أنها لم تقدم بشكل عادل من جميع الأوجه الجوهرية) طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يجب أن يتضمن تقرير مدقق الحسابات ما يلي:

- (أ) قائمة تثبت أن عملية المراجعة تمت طبقاً للمعايير الدولية بشأن عمليات المراجعة 2410 ومراجعة المعلومات المالية المرحلية التي تمت بواسطة مدقق الحسابات المستقل التابع للمنشأة، و
- (ب) يتم تقديم التقرير لمناح الترخيص بالإضافة إلى القوائم المالية المرحلية لوضع أساس لاتخاذ قرار منح الترخيص.
- يجب أن يوضح المدقق في تقرير المراجعة أي أمور تتعلق بعلمه من شأنها أن تفسد الرؤية الواضحة والعادلة (والعرض العادل من جميع النواحي الجوهرية) وفق إطار عمل التقرير المالي المحدد.
- يجب أن يشمل هذا الوصف، إلا إذا تعذر ذلك، الآثار المحتملة على القوائم المالية المرحلية، وإما:
- (أ) يبدي رأياً متحفظاً أو
- (ب) إذا كانت آثار مثل هذه الأمور مادية وواسعة النطاق فيما يتعلق بالقوائم المالية المرحلية لدرجة تجعل المدقق يرى أن إبدائه رأياً متحفظاً غير كافٍ للإفصاح عن بيانات غير كاملة أو ذات طبيعة مضللة، يتخذ عندها المدقق رأياً عكسياً.
- في حالة وجود قيود جوهرية على نطاق عمل مدقق الحسابات، يصف المدقق هذه القيود، وإما:
- (ج) يبدي رأياً متحفظاً فيما يتعلق بالتسويات الممكنة للقوائم المالية التي تبدو ضرورية ولم تكن متاحة بسبب القيود المفروضة على نطاق عمل مدقق الحسابات، أو
- (د) إذا كانت الآثار المحتملة للقيود هامة وواسعة النطاق لدرجة تجعل مدقق الحسابات يرى أن القوائم المالية لا تقدم أي ضمانات، يقوم عندها المدقق بالامتناع عن إبداء رأيه.
- في حالات معينة، قد تضاف فقرة لتقرير المراجعة للتأكيد على أمر ما، دون التأثير على رأي مدقق الحسابات، لتسليط الضوء على أمر ما مع وضع إشارة مرجعية لموضع هذا الأمر في القوائم المالية المرحلية التي تناقشه بصورة أشمل.
- تعد الاستمرارية مفهوماً أساسياً من مفاهيم المحاسبة. وبينما لا تعطي الإدارة اهتماماً كبيراً لمفهوم الاستمرارية في الفترات المرحلية بنفس درجة الاهتمام أثناء إعداد القوائم المالية السنوية، يجب عليهم مراجعة الأعمال السابقة التي تم إنجازها فيما يتعلق بنهاية السنة / الفترة المالية القانونية السابقة. ويجب على الإدارة الاطلاع على المركز المالي فيما يتعلق بنهاية السنة / الفترة المالية القانونية السابقة لتحديد العوامل الهامة المحددة أثناء تغييرها في الفترة المرحلية بما قد يؤثر على فرضية الاستمرارية.
- يجب على مدقق الحسابات، كجزء من عملية المراجعة، الاستفسار عن تغيير الإدارة لتقييمها فيما يتعلق بقدرة المنشأة على الاستمرارية من عدمه. وحالما يصبح المدقق، نتيجة لهذا الاستفسار أو أي إجراءات أخرى تتعلق بالمراجعة، على دراية بالأحداث والأوضاع التي تثير شكوكاً حول قدرة المنشأة على الاستمرارية، يطلب من الإدارة الاطلاع على خطتها المستقبلية في هذا

الصدد، بالإضافة إلى دراسة ملائمة إدراج هذه الأمور في القوائم المالية المرحلية. وإذا دعت الحاجة إلى ذلك، قد يدرس المدقق إمكانية إدراج مثل هذه الشكوك المتعلقة بالاستمرارية في تقرير المراجعة، بما سيكون له تأثيراً ضمناً على إجراءات التقييم الخاصة بمانح الترخيص (كما هو موضح في المادة رقم 6.3.1 أدناه).

6.3.1 إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص

وبدوره يقوم مانح الترخيص بفحص البيانات المقدمة ويحدد تبعات أي تعديلات تتم على تقرير التدقيق.

ويجب على مانح الترخيص القيام بالإجراءات التالية، كحد أدنى:

- (أ) تقييم ما إذا كانت جهة/جهات الإبلاغ المختارة مناسبة لأغراض منح الترخيص،
- (ب) تقييم ما إذا تم تقديم التقارير والوثائق والنماذج المطلوبة من عدمه،
- (ج) تقييم ما إذا كانت التقارير والوثائق والنماذج المقدمة تحتوي على الحد الأدنى من البيانات المطلوبة ومطابقة للصيغة المحددة في اللوائح،
- (د) تقييم البيانات المقدمة (قد تشمل القوائم المالية المرحلية بيانات تكميلية) لتشكيل أساس لاتخاذ قرار منح الترخيص،
- (هـ) الاطلاع على القوائم المالية المرحلية وتقرير مدقق الحسابات بهذا الشأن ودراساتهما،
- (و) تحديد تبعات أي تعديلات تتم على تقرير التدقيق (مقارنة بالشكل العادي للتقرير غير المتحفظ) و/أو نقصان مقارنة بالحد الأدنى للإفصاح ومتطلبات المحاسبة طبقاً لهذه اللوائح.

7.3.1 قرار مانح الترخيص

يجب رفض الترخيص في الحالات الآتية:

- (أ) إذا قام مقدم طلب الترخيص بتقديم القوائم المالية والوثائق والتقارير والنماذج لجهة/جهات إبلاغ خاطئة،
- (ب) عدم تقديم القوائم المالية المرحلية والوثائق والتقارير والنماذج (راجع المواد رقم 1.3.1 و5.3.1) إلى مانح الترخيص في الموعد النهائي المحدد،
- (ج) إذا كانت القوائم المالية المرحلية والوثائق والتقارير والنماذج المقدمة (بما في ذلك أي بيانات تكميلية) لا تحتوي على الحد الأدنى من البيانات و/أو لا تتوافق مع الصيغة المطلوبة في هذه اللوائح (راجع المادة رقم 4.3.1)،

(د) إذا تم تقييم القوائم المالية المرحلية المطلوبة والوثائق والتقارير والنماذج المقدمة، ولم يقتنع مانح الترخيص أن مقدم طلب الترخيص قادر على الاستمرارية حتى نهاية الموسم المراد الترخيص له على الأقل،

(هـ) إذا أشار تقرير مدقق الحسابات لأي موقف يتعلق بأن مقدم طلب الترخيص (أو أي عضو مسجل في اتحاد الإمارات لكرة القدم له علاقة تعاقدية مع مقدم الطلب) أو أي شركة قابضة لمقدم الطلب مدرجة في نطاق الإبلاغ تسعى إلى أو حصلت على حماية من الدائنين وفقاً للقوانين واللوائح (بما في ذلك إجراءات الإدارة المفوضة أو التطوعية) في غضون 12 شهراً قبل موسم الترخيص.

عند الاطلاع على تقرير مدقق الحسابات عن القوائم المالية المرحلية، يقوم مانح الترخيص بتقييمه طبقاً للنقاط التالية:

(و) إذا أكد تقرير المراجعة عدم وجود ما يوحي بأن القوائم المالية المرحلية غير صحيحة وغير عادلة (أو ليس هناك دليلاً على أنها لم تعرض بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية) وفق إطار عمل التقارير المالية المحدد (التوكيد السلبي)، يضمن هذا الأمر الحصول على الترخيص طبقاً للمعيار F.02.

(ز) إذا احتوى تقرير مدقق الحسابات على الامتناع عن إبداء الرأي أو رأي عكسي، يجب رفض الترخيص، إلا إذا تم تقديم تقرير لاحق لا يحتوي على امتناع عن إبداء الرأي أو رأي عكسي (بالنسبة لمجموعة أخرى من القوائم المالية لنفس السنة المالية، شريطة أن تفي هذه القوائم بالحد الأدنى للمتطلبات) وسيقبل مانح الترخيص الرأي المذكور في تقرير التدقيق اللاحق. ويجب أن يقدم تقرير التدقيق اللاحق إلى مانح الترخيص، مع تقرير مدقق الحسابات وفقاً للمواعيد المحددة للمعايير المالية (راجع الفصل رقم 9 من لوائح ترخيص الأندية الإماراتية).

(ح) إذا احتوى تقرير المراجعة، فيما يتعلق بالاستمرارية، على التأكيد على أمر أو على رأي متحفظ، يتم رفض الترخيص إلا إذا تم تقديم دليل كتابي إضافي على قدرة مقدم طلب الترخيص على الاستمرارية حتى نهاية الموسم المراد الترخيص له على الأقل، شريطة قبول مانح الترخيص لهذا الدليل بعد تقييمه بنفسه. ويشمل الدليل الكتابي الإضافي ولكن لا يقتصر على البيانات الموصوفة في المادة رقم 8.1 (البيانات المالية المستقبلية). ويجب تقديم هذه الأدلة الكتابية الإضافية إلى مانح الترخيص، مع تقرير مدقق الحسابات وفقاً للمواعيد المحددة للمعايير المالية (راجع الفصل رقم 9 من لوائح ترخيص الأندية الإماراتية).

إذا كان تقرير المراجعة الخاص بالقوائم المالية المرحلية المقدم وفقاً للمعيار F.02 يشمل تأكيداً على أمر أو رأي متحفظ فيما يتعلق بالاستمرارية، يعتبر مقدم طلب الترخيص / صاحب الرخصة مخالفاً للمؤشر IND.02 (كما هو موضح في المادة 2.5.8.1). ونتيجة لذلك، يلتزم مانح الترخيص باتخاذ إجراءات تقييمية أكثر تفصيلاً فيما يتعلق بالمعيار F.07 (البيانات المالية المستقبلية)، وفي حال منح الترخيص، يلتزم صاحب الرخصة باستيفاء المعيار F.09 (مسؤولية تحديث البيانات المالية المستقبلية). لا يعني تقديم الأدلة الكتابية الإضافية أن مقدم طلب الترخيص سوف يمنح الترخيص بشكل تلقائي. ويجب أن يقتنع مانح الترخيص أن تقرير التدقيق اللاحق و/أو الأدلة الإضافية تثبت قدرة مقدم طلب الترخيص على الاستمرارية حتى نهاية الموسم المراد الترخيص له على الأقل.

(ط) إذا كان تقرير مدقق الحسابات يحتوي على، فيما يتعلق بأي موضوع غير الاستمرارية، التأكيد على أمر أو رأي متحفظ، يجب على مانح الرخصة مراعاة التأثيرات للتعديل على أغراض ترخيص النادي. وقد يتم رفض منح الترخيص، إلا إذا تم تقديم دليل كتابي يقبل من مانح الترخيص بعد تقييمه بمعرفته. ويعتمد الدليل الإضافي الذي قد يطلبه مانح الترخيص على سبب تعديل تقرير التدقيق.

توضح الملاحظة التوجيهية 9 من الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم ملخصاً بيانياً للتأثيرات الضمنية للتعديلات المختلفة على تقرير المراجعة على قرار الترخيص. في حالة خضوع القوائم المالية المرحلية للتدقيق بدل المراجعة، عند الاطلاع على تقرير مدقق الحسابات عن القوائم المالية المرحلية، يقوم مانح الترخيص بتقييمه طبقاً للنقاط من (ج) إلى (ز) في المادة رقم 7.2.1.

8.3.1 الملاحق ذات الصلة

▪ الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية:

- البيانات المالية المرحلية: نموذج الميزانية العمومية (الملحق 2 أ)
- البيانات المالية المرحلية: نموذج الربح والخسارة (الملحق 2 ب)
- البيانات المالية المرحلية: نموذج التدفقات النقدية (الملحق 2 ج)
- البيانات المالية المرحلية: جدول تعريف اللاعبين (الملحق 2 د)
- البيانات المالية المرحلية: نموذج إقرار للكيان / الكيانات المبلغية ومحيط الإبلاغ (الملحق

(2 هـ)

▪ الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم (ملاحظات توجيهية):

- الملاحظة التوجيهية 1 - الحد الأدنى لمتطلبات الإفصاح للقوائم المالية
- الملاحظة التوجيهية 2 - الحد الأدنى لمتطلبات المحاسبة لتكاليف تسجيل اللاعبين
- الملاحظة التوجيهية 3 - الحد الأدنى من المعلومات لمحتوى جدول تعريف اللاعبين
- الملاحظة التوجيهية 6 - البيانات المالية المرحلية
- الملاحظة التوجيهية 7 - تحديد إجراءات المراجع والتقييم - البيانات المالية المؤقتة
- الملاحظة التوجيهية 8 - البيانات المالية التي لا تقدم رؤية حقيقية وعادلة
- الملاحظة التوجيهية 9 - التقارير المالية المرحلية: ملخص تخطيطي للآثار المترتبة على قرار الترخيص الخاص بالتعديلات المختلفة لتقرير مراجعة المدقق

▪ المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم:

الوثائق ذات الصلة:

- إعداد التقارير المالية المرحلية: تعليق على الاعتراف والقياس (الوثيقة السابعة)
- إعداد التقارير المالية المرحلية: تعليق على ملاحظات توضيحية محددة (الوثيقة الثامنة)
- إعداد التقارير المالية المرحلية: شكل توضيحي لتقرير المراجعة الذي قد يصدر عن مهمة لمراجعة البيانات المالية المرحلية (الوثيقة التاسعة)
- المتقدمون الذين تمت ترقيتهم: إرشادات حول تخفيف متطلبات الإفصاح (الوثيقة الثالثة)

النماذج ذات الصلة:

- إعداد التقارير المالية المرحلية: تقرير المراجعة التوضيحي (النموذج 9)

4.1 المعيار F.03: لا توجد حسابات دائنة "مدفوعات" واجبة السداد

لأندية كرة القدم بسبب أنشطة الانتقالات

ما لم يذكر خلاف ذلك، تعد المتطلبات الواردة في المواد رقم 1.4.1 إلى 6.4.1 متطلبات إلزامية وتمثل الحد الأدنى من المتطلبات المطلوبة من مقدم طلب الترخيص لتلبية المعيار F.03.

1.4.1 المعيار

الرقم	الدرجة	الوصف
F.03	A	لا توجد حسابات دائنة "مستحقات" واجبة السداد لأندية كرة القدم بسبب أنشطة الانتقالات
		يجب على مقدم طلب الترخيص تقديم ما يثبت أنه لا توجد عليه أي مستحقات مالية واجبة السداد (على سبيل المثال، بموجب قرار نهائي وقطعي من لجنة أوضاع اللاعبين بالاتحاد الدولي أو الاتحاد الإماراتي لكرة القدم، لجنة فض المنازعات بالاتحاد الدولي أو الاتحاد الإماراتي لكرة القدم، محكمة التحكيم الرياضي "كاس" أو مركز الإمارات للتحكيم الرياضي) لأحد أندية كرة القدم بسبب أنشطة الانتقالات كما في 31 ديسمبر 2026، ما لم يكن بحلول 31 مارس 2027، تمت تسوية هذه المديونية بالكامل، أو تأجيل سدادها بموجب اتفاق متبادل مع الدائن أو خاضعة لنزاع قانوني قائم مبني على أساس صحيح ما بين الدائن والمدين يتعلق بإثبات المديونية مقدم إلى جهات اتخاذ القرار صاحبة الاختصاص لنظر النزاع.
		الوثائق المطلوبة: 1. إقرار بعدم وجود حسابات دائنة "مستحقات" واجبة السداد لأندية كرة القدم بسبب أنشطة الانتقالات. (راجع الملحق 3هـ). 2. "جدول حسابات الانتقالات الدائنة" لانتقالات اللاعبين (كما في 31 ديسمبر 2026 (راجع المادة رقم 2.4.4.1 أدناه والملحق 3أ)، 3. "جدول حسابات الانتقالات المدينة" لانتقالات اللاعبين (كما في 31 ديسمبر 2025 (راجع المادة رقم 3.4.4.1 أدناه والملحق 3ب)، 4. أي أدلة مؤيدة لشرح الحسابات الدائنة "المدفوعات" واجبة السداد (الاتفاقات المكتوبة والقضايا القانونية، وغيرها)، راجع المواد رقم 1.4.4.1g أدناه.

5. خطاب تأكيد يوضح جميع الأرصدة غير المدفوعة او غير المقبوضة (الدائنة والمدينة) الناشئة عن أنشطة الانتقالات (راجع الملحق 3ج).		
6. خطاب تأكيد من كافة الأندية المحلية المحترفة للتصديق على الأرصدة الدائنة/المدينة كما في 31 ديسمبر 2026.		
7. رسالة من محامي مقدم طلب الترخيص أو المستشار القانوني (مقدمة في موعد أقصاه 28 فبراير 2027) تفيد بوجود او عدم وجود قضايا قانونية مرفوعة من أو ضد النادي والمتضمنة مطالبات مالية كما في تاريخ 31 ديسمبر 2026 (ينطبق على المعايير F.03, F.04, F.05). وبالإضافة إلى ذلك، توضيح وضع القضايا القانونية العالقة وأية التزامات مالية يمكن قياسها. (انظر الملحق 3 د).		

2.4.1 الغرض من المعيار

يهدف هذا المعيار في المقام الأول إلى ضمان حصول الأندية على مستحقاتها المالية من عمليات الانتقال وفقاً للاتفاق. وسيعزز هذا المعيار حماية حقوق الدائنين ضمن منظومة كرة القدم، ويرفع مستوى الشفافية لدى الأندية، ويساعد الإدارة المالية للأندية التي لها مستحقات مالية من أندية أخرى، ويسهم في تعزيز اللعب العادل داخل الملعب وخارجه. ويُعدّ تطبيق هذا المعيار في نفس التاريخ لجميع الأندية إجراءً عادلاً.

يجب على النادي تقديم إقرار بعدم وجود أي مستحقات متأخرة تجاه أندية كرة القدم ناتجة عن عمليات الانتقال.

3.4.1 فترة الإبلاغ

بغض النظر عن نهاية السنة / الفترة المالية للقوائم المالية السنوية أو القوائم المالية المرحلية لمقدم طلب الترخيص، يقيم المعيار كما في 31 ديسمبر 2026.

4.4.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص

1.4.4.1 مقدمة عن محتوى جدول حسابات الانتقالات الدائنة

تعد الحسابات الدائنة واجبة السداد في حال عدم تسديدها طبقاً للمواعيد المتفق عليها. لأغراض المعيار F.03، تعد الحسابات الدائنة "المستحقات" هي المبالغ المستحقة واجبة السداد لأندية كرة القدم نتيجة التكاليف المباشرة للحصول على بطاقة لاعب ما. وتشمل هذه المستحقات حق الرعاية والتعويضات الخاصة بتدريب وفق "لوائح أوضاع وانتقالات اللاعبين التابعة للاتحاد الدولي لكرة القدم "الفيفا" بالإضافة إلى المواد المتعلقة بالدفعات والشروط المستقبلية.

لا تعد الحسابات الدائنة كما في 31 ديسمبر من العام السابق للعام المراد الترخيص له متأخرة، وفقاً لهذه اللوائح، إذا كان مقدم طلب الترخيص/صاحب الرخصة (النادي المدين) قادر على إثبات ما يلي في 31 من شهر مارس اللاحق:

- (أ) تسوية، أي دفع، كافة المبالغ ذات الصلة بالكامل، ما لم يتم الاتفاق مع الدائن على خلاف ذلك بشكل منفصل لكل حالة، أو
- (ب) إبرام اتفاق كتابي مع الدائن لتمديد الموعد النهائي لسداد هذه الحسابات الدائنة (ملاحظة: إذا لم يتم الدائن بالمطالبة بدفع المبالغ المستحقة فلا يجوز اعتبار هذا الأمر تمديداً للموعد النهائي للسداد)،
- (ج) وجود ما يفيد نظر هيئة مختصة وفقاً للتشريعات المحلية أو هيئة من هيئات كرة القدم القانونية المحلية أو الدولية أو هيئة من هيئات التحكيم في دعوى أو نزاع يتعلق بهذه الحسابات الدائنة.

إذا رأت الجهات المعنية باتخاذ القرارات أنه من الممكن أن يكون هذا النزاع مختلفاً من قبل مقدم طلب الترخيص بهدف إدراج المبالغ مستحقة السداد تحت بند "مبالغ متنازع بشأنها"، أي لكسب الوقت وفقاً للبند ج) من هذه المادة، فيحق لمانح الترخيص طلب إثباتات إضافية للتأكد من أن النزاع غير مختلف ومبني على أساس صحيح.

ولغرض التوضيح، فإن بدء الإجراءات الانضباطية نتيجة لعدم احترام مقدم طلب الترخيص للقرارات الصادرة عن هيئة أو لجنة أو شركة تابعة أو جهة تابعة للفيفا، أو عن محكمة التحكيم الرياضي CAS، لا يعتبر نزاعاً قائماً لغرض تقييم ما إذا كانت المبالغ ذات الصلة تشكل مستحقات متأخرة.

تتضمن عقود انتقال اللاعبين بين الأندية المواد المتعلقة بالدفعات المستقبلية التي تعتمد على شروط معينة يتم استيفائها في مرحلة ما في المستقبل (بمعنى آخر الالتزامات المالية المشروطة). وعادة ما ترتبط هذه المواد بالنجاح المستقبلي للاعب و/أو نجاح النادي الجديد الذي يلعب له اللاعب – على سبيل المثال عدد مباريات اللاعب والأهداف التي سجلت والمباريات الدولية وصعود النادي إلى الدرجة الأعلى أو تفادي الهبوط أو التأهل إلى المسابقة الآسيوية

ولا يعتبر الالتزام المتعلق بهذا الأمر مستحق أو واجب حتى يتم الوفاء بالشرط الفعلي لهذا الالتزام.

2.4.4.1 جدول حسابات الانتقالات الدائنة

يجب أن يفصح مقدم طلب الترخيص عن أنشطة الانتقالات في جدول منفصل خاص بحسابات الانتقالات الدائنة (راجع الملحق رقم 4 أ)، ويجب إعداد هذا الجدول طبقاً للصيغة الواردة في الملحق رقم 4 أ حتى لو لم تكن هناك أنشطة انتقالات/إعارة أثناء الفترة ذات الصلة. يجب أن يفصح مقدم طلب الترخيص عن كافة أنشطة الانتقالات (بما في ذلك الإعارة) التي تم إنجازها حتى 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له، بغض النظر عن وجود مدفوعات واجبة السداد في ذلك التاريخ. فضلاً عن ذلك، يجب أن يكشف مقدم طلب الترخيص عن كافة أنشطة الانتقالات الخاضعة لدعاوى معلقة أمام أي جهة اختصاص بموجب القانون المحلي أو أي من الإجراءات المعلقة أمام هيئة كرة قدم محلية أو دولية أو هيئة تحكيم ذات صلة. يجب أن يحتوي جدول حسابات الانتقالات الدائنة على البيانات التالية كحد أدنى (فيما يتعلق بكل حالة انتقال في ذلك الإعارة):

- أ) اللاعب (بطاقة اللاعب بالاسم والرقم)،
 - ب) تاريخ اتفاقية الانتقالات/الإعارة،
 - ج) اسم النادي الذي كان يمتلك بطاقة اللاعب في السابق،
 - د) رسم الانتقال (أو الإعارة) المدفوعة أو المستحقة (بما في ذلك حق الرعاية تعويض التدريب ومساهمة التضامن)،
 - هـ) التكاليف المباشرة الأخرى المدفوعة أو المستحقة نتيجة تسجيل اللاعب،
 - و) الدفعات التي تم تسويتها / سدادها،
 - ز) رصيد المدفوعات المتعلقة بحالات انتقال اللاعبين في 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له، مع تحديد موعد استحقاق المبالغ التي لم يتم سدادها،
 - ح) أي مستحقات واجبة الدفع مرحلة من 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له وحتى 28 من شهر فبراير اللاحق بما في ذلك تاريخ الاستحقاق لكل بند غير مدفوع بالإضافة إلى التعقيبات الإيضاحية، و
 - ط) الالتزامات المالية المشروطة أو المحتملة والتي لم يتم تسجيلها في الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له
- يجب على مقدم طلب الترخيص مطابقة إجمالي الالتزامات وفقاً لجدول حسابات الانتقالات الدائنة مع الأرقام الموجودة في الميزانية العمومية (حيثما كان ذلك مطبقاً) ضمن الحسابات الدائنة

"المستحقات" واجبة السداد لأندية كرة القدم بسبب أنشطة الانتقالات، ويلتزم مقدم طلب الترخيص بإدراج جميع المستحقات في الجدول، حتى وإن لم تتم المطالبة بها بواسطة الدائن. يجب إدراج جدول حسابات الانتقالات الدائنة على الورق الرسمي لخطابات مقدم طلب الترخيص بالإضافة إلى ختمه بالختم الرسمي لمقدم طلب الترخيص. ويجب على الإدارة اعتماد جدول حسابات الانتقالات الدائنة بموجب إقرار موجز مصحوب بتوقيع المدير التنفيذي / المسؤول والمدير المالي لمقدم طلب الترخيص (كما ورد في المعايير P.03 و P.04). قد يطلب مانح الترخيص الحصول على بيانات إضافية.

3.4.4.1 جدول حسابات الانتقالات المدينة

يجب على مقدم طلب الترخيص أيضاً تقديم جداول حسابات انتقالات اللاعبين المدينة بالصيغة الموضحة في الملحق رقم 3ب. على خلاف جدول مستحقات الانتقالات الدائنة، يوضح هذا الجدول جميع المبالغ الواردة من أندية كرة قدم أخرى بموجب انتقالات اللاعبين (التكاليف المباشرة ذات الصلة بتسجيل أحد اللاعبين). ويحوي هذا الجدول تعويض التدريب كما ورد في لائحة أوضاع وانتقالات اللاعبين التابعة للاتحاد الدولي لكرة القدم "الفيفا" بالإضافة إلى البنود المتعلقة بدفعات التعويض المستقبلية. يساعد الجدول مانح الترخيص في تسوية مدفوعات وانتقالات اللاعبين بين الأندية الإماراتية.

يجب على مقدم طلب الترخيص مطابقة إجمالي الأصول وفقاً لجدول حسابات الانتقالات الدائنة مع الأرقام الموجودة في الميزانية العمومية (حيثما كان ذلك مطبقاً) ضمن "الحسابات المستحقة عن انتقالات اللاعبين".

يجب إدراج جدول حسابات الانتقالات المدينة على الورق الرسمي لخطابات مقدم طلب الترخيص بالإضافة إلى ختمه بالختم الرسمي لمقدم طلب الترخيص. ويجب على الإدارة اعتماد جدول حسابات الانتقالات المدينة بموجب إقرار موجز مصحوب بتوقيع المدير التنفيذي / المسؤول والمدير المالي لمقدم طلب الترخيص (كما ورد في المعايير P.03 و P.04).

4.4.4.1 الأدلة/الوثائق الأخرى

إذا كان مقدم طلب الترخيص مدين وعليه مدفوعات متأخرة، يجب تقديم أدلة ووثائق إضافية لتوضيح وشرح ماهية هذه المتأخرات. وقد تشمل هذه الأدلة والوثائق، على سبيل المثال لا الحصر:

- (أ) رفع دعوى قانونية (لم يتم البت فيها حتى الآن) أمام جهة مختصة بموجب القانون المحلي أو اتخاذ إجراءات قانونية أمام جهات كرة قدم محلية أو دولية أو هيئة تحكيم ذات صلة، تتعلق بتنازع مسؤولية الالتزامات المتعلقة بالمتأخرات.
- (ب) الطعن في الدعوى التي تم رفعها أو الإجراءات القانونية التي اتخذت بواسطة الدائن فيما يتعلق بالمدفوعات واجبة السداد، وإقناع الجهات صاحبة القرار لدى مانع الترخيص أن الدعوى التي تم رفعها أو الإجراءات التي تم اتخاذها لا أساس لها من الصحة.
- (ج) قيام مقدم طلب الترخيص بإبرام اتفاق كتابي مع الدائن لتمديد الموعد النهائي لسداد هذه المستحقات المتأخرة. (ملاحظة: إذا لم يتم الدائن بالمطالبة بدفع المبالغ المستحقة فلا يجوز اعتبار هذا الأمر تمديدًا للموعد النهائي للسداد).

يجب تقديم الأدلة والوثائق المذكورة أعلاه قبل الموعد النهائي المحدد، ولا يضمن تقديم مثل هذه الوثائق استيفاء المعيار F.03. ويقوم مانع الترخيص بدراسة وتقييم هذه الوثائق وفقا للعملية والإجراءات المنصوص عليها في المواد رقم 5.4.1 و 6.4.1 أدناه.

5.4.1 إجراءات التقييم من قبل مانع الترخيص

- يجب أن يقوم مانع الترخيص بتقييم البيانات المقدمة من مقدم طلب الترخيص، وبصفة خاصة جدول حسابات الانتقالات الدائنة والوثائق الداعمة ذات الصلة حسب التفاصيل الواردة أدناه.
- (أ) الموافقة على جدول حسابات الانتقالات الدائنة بالإضافة إلى "الحسابات الدائنة المتعلقة بانتقالات اللاعبين" في القوائم المالية المراجعة/ المدققة كما في 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له.
- (ب) فحص الدقة الحسابية لجدول حسابات الانتقالات الدائنة.
- (ج) اختيار عينة من انتقالات/إعارات اللاعبين ومقارنة الاتفاقيات ذات الصلة مع البيانات الواردة في جدول حسابات الانتقالات الدائنة والإشارة إلى إعارات/انتقالات اللاعبين.
- (د) اختيار عينة من انتقالات/إعارات اللاعبين ومقارنة الاتفاقيات ذات الصلة مع البيانات الواردة في جدول حسابات الانتقالات الدائنة والإشارة إلى المدفوعات المختارة.
- (هـ) بناء على جدول الانتقالات الدائنة، في حال استحقاق مبلغ متعلق في انتقال حدث قبل 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له، ينبغي فحص ما يلي على أقل تقدير، في 31 من شهر مارس اللاحق:
1. التوصل لاتفاق وفقا للمادة رقم 1.4.4.1 (ب)، أو
 2. نشوب نزاع وفقا للمادة رقم 1.4.4.1 (ج).

و) الاطلاع على الوثائق وفحصها، إن وجد، بما في ذلك الاتفاقات المبرمة مع نادي (أندية) كرة القدم ذات الصلة و/أو المراسلات مع الجهة المختصة طبقاً للمادة الواردة أعلاه.

6.4.1 قرار مانح الترخيص

يجب على مانح الترخيص، كجزء من عملية التقييم التي يقوم بها، الاطلاع على البيانات المتعلقة بالحسابات الدائنة "المستحقات" واجبة السداد لأندية كرة القدم بسبب أنشطة الانتقالات وأيضاً الاطلاع على تقرير مدقق الحسابات حول الإجراءات المتفق عليها في حالة تقديم مثل هذا التقرير.

يتم رفض طلب الترخيص في الحالات التالية:

- أ) عدم تقديم الوثائق والبيانات المتعلقة بالحسابات الدائنة لأنشطة انتقالات اللاعبين بموجب اللوائح (المواد رقم 1.4.1 و 4.4.1) إلى مانح الترخيص في الموعد النهائي المحدد،
- ب) تقديم الوثائق والبيانات المتعلقة بالحسابات الدائنة لأنشطة الانتقالات بما لا يلبي الحد الأدنى من متطلبات الإفصاح و/أو الصيغة المنصوص عليها في اللوائح،
- ج) إذا اتضح وفقاً للوثائق المقدمة من مقدم طلب الترخيص، أنه مدين بمستحقات واجبة السداد لأندية كرة القدم بسبب أنشطة الانتقالات في 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له، ولم يقدم مقدم طلب الترخيص وثائق/أدلة إضافية توضح أن هذه المدفوعات واجبة السداد تتعلق بأي من الأسباب الموضحة في الفقرات من أ إلى ج أدناه.

ولأغراض تتعلق بنظام ترخيص الأندية، إذا كان مقدم طلب الترخيص مدين بمستحقات واجبة السداد لأندية كرة القدم بسبب أنشطة الانتقالات في 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له (راجع النقطة ج الواردة أعلاه)، سيتم منح الترخيص إذا كان مقدم طلب الترخيص قادراً على إثبات ما يلي قبل 31 من شهر مارس اللاحق:

- أ) إثبات سداد كامل المبالغ المستحقة (أي دفعها)، إلا إذا تم الاتفاق على تأجيل كل حالة بشكل منفرد مع الدائن، أو
- ب) إبرام اتفاق كتابي مع الدائن لتمديد الموعد النهائي لسداد هذه الحسابات الدائنة (ملاحظة: إذا لم يتم الدائن بالمطالبة بدفع المبالغ المستحقة فلا يجوز اعتبار هذا الأمر تمديداً للموعد النهائي للسداد)،

(ج) وجود ما يفيد نظر هيئة مختصة وفقاً للتشريعات المحلية أو هيئة من هيئات كرة القدم القانونية المحلية أو الدولية أو هيئة من هيئات التحكيم في دعوى أو نزاع يتعلق بهذه الحسابات الدائنة واجبة السداد.

إذا رأت الجهات المعنية باتخاذ القرارات أنه من الممكن أن يكون هذا النزاع مختلفاً من قبل مقدم طلب الترخيص بهدف إدراج المبالغ مستحقة السداد تحت بند "مبالغ متنازع بشأنها"، أي لكسب الوقت وفقاً للبند (ج) من هذه المادة، فيحق لمناح الترخيص طلب إثباتات إضافية للتأكد من أن النزاع غير مختلف ومبني على أساس صحيح.

ولغرض التوضيح، فإن بدء الإجراءات الانضباطية نتيجة لعدم احترام مقدم طلب الترخيص للقرارات الصادرة عن هيئة أو لجنة أو شركة تابعة أو جهة تابعة للفيفا، أو عن محكمة التحكيم الرياضي CAS، لا يعتبر نزاعاً قائماً لغرض تقييم ما إذا كانت المبالغ ذات الصلة تشكل مستحقات متأخرة.

7.4.1 الملاحق ذات الصلة

- **الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية:**
 - جدول حسابات الانتقالات الدائنة (الملحق رقم 3 أ)
 - جدول حسابات الانتقالات المدينة (الملحق رقم 3 ب)
 - نموذج خطاب التأكيد (الملحق رقم 3 ج)
 - نموذج خطاب المحامي (الملحق 3 د)
- **الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم (ملاحظات توجيهية):**
 - الملاحظة التوجيهية 10 - التحويلات المستحقة الدفع وإجراءات التقدير
 - الملاحظة التوجيهية 11 - التحويلات المقبوضة وإجراءات التقدير
- **المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم:**

الوثائق ذات الصلة:

○ إقرار بعدم وجود مدفوعات متأخرة على أندية كرة القدم نتيجة الأنشطة الانتقالية (الوثيقة العاشرة)

○ نموذج - جدول تحويلات الذمم الدائنة (الوثيقة الحادية عشرة)

○ الإبلاغ عن تحويلات الذمم الدائنة: شكل توضيحي للإجراءات المتفق عليها (الوثيقة الثانية عشرة)

○ نموذج - جدول تحويلات الذمم المدينة (الوثيقة الثالثة عشرة)

○ الإبلاغ عن تحويلات الذمم المدينة: شكل توضيحي للإجراءات المتفق عليها (الوثيقة الرابعة عشر)

النماذج ذات الصلة:

○ إقرار بعدم وجود مدفوعات متأخرة على أندية كرة القدم الناشئة عن أنشطة الانتقالات (النموذج 10)

○ تقرير عن تحويلات الذمم الدائنة: نموذج جدول تحويلات الذمم الدائنة (النموذج 11)

○ الإبلاغ عن تحويلات الذمم الدائنة: تقرير توضيحي للنتائج الواقعية (النموذج 12)

○ تقرير عن تحويلات الذمم المدينة: نموذج جدول تحويلات الذمم المدينة (نموذج 13)

○ الإبلاغ عن تحويلات الذمم المدينة: تقرير توضيحي للنتائج الواقعية (نموذج 14)

5.1 المعيار F.04: لا توجد حسابات دائنة واجبة السداد للموظفين والهيئات الاجتماعية / الضريبية

ما لم يذكر خلاف ذلك، تعد المتطلبات الواردة من 1.5.1 إلى 6.5.1 إلزامية وتمثل الحد الأدنى من المتطلبات المطلوبة من مقدم طلب الترخيص لتلبية المعيار F.04.

1.5.1 المعيار

الرقم	الدرجة	الوصف
F.04	A	لا توجد حسابات دائنة "مستحقات" واجبة السداد للموظفين والهيئات الاجتماعية / الضريبية
		1. يجب على مقدم طلب الترخيص تقديم ما يثبت أنه لا توجد عليه أي مستحقات مالية واجبة السداد (على سبيل المثال، بموجب قرار نهائي وقطعي من لجنة أوضاع اللاعبين بالاتحاد الدولي أو الاتحاد الإماراتي لكرة القدم، لجنة فض المنازعات بالاتحاد الدولي أو الاتحاد الإماراتي لكرة القدم، محكمة التحكيم الرياضي "كاس" أو مركز الإمارات للتحكيم الرياضي)، فيما يتعلق بالالتزامات التعاقدية والقانونية تجاه "موظفيه" السابقين والحاليين والهيئات الاجتماعية / الضريبية كما في 31 ديسمبر 2026، ما لم يكن بحلول 31 مارس 2027، تمت تسوية هذه المديونية بالكامل، أو تأجيل سدادها بموجب اتفاق متبادل مع الدائن أو خاضعة لنزاع قانوني قائم مبني على أساس صحيح ما بين الدائن والمدين يتعلق بإثبات المديونية مقدم إلى جهات اتخاذ القرار صاحبة الاختصاص لنظر النزاع . 2. تشير كلمة "موظفيه" إلى الوظائف التالية على سبيل المثال لا الحصر: - جميع اللاعبين المحترفين وفقاً للوائح الاتحاد الدولي لكرة القدم (الفيفا) المعمول بها بشأن أوضاع وانتقالات اللاعبين؛ و - الموظفون الإداريون والفنيون والطبيون والأمنيون المحددون في لائحة تراخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية ولائحة تراخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم، أي الموظفين وفقاً لمعايير الموظفين من P.01 إلى P.29 (باستثناء المعايير P.19، P.20، و P.22) و معيار التسويق M.01.

الوثائق المطلوبة:

1. إقرار بعدم وجود حسابات دائنة "مستحقات" واجبة السداد للموظفين والهيئات الضريبية / الاجتماعية. (راجع الملحق 4و).
2. جدول الموظفين وجدول اللاعبين (كما في 31 ديسمبر 2026 (راجع المادة رقم 2.4.5.1 أدناه والملحق 4 ب و 4 ج)،
3. خطاب تأكيد من كل موظف من (الموظفين المدربين في معايير الموظفين من P.01 إلى P.29 "باستثناء المعايير P.19, P.20, P.22 و "و معيار التسويق M.01 وكل لاعب محترف يؤكد فيما يتعلق بالالتزامات التعاقدية والقانونية، بعدم وجود أي مستحقات غير مدفوعة (مثال الرواتب) أو أي دفعات مستحقة أخرى في أو قبل 31 ديسمبر 2026 (انظر الملحق 4 أ)،
4. قائمة بجميع اللاعبين المحترفين وفقا للوائح الفيفا لأوضاع وانتقالات اللاعبين (انظر الملحق 4 د).
5. أي أدلة داعمة لتوضيح حالة المدفوعات المستحقة للموظفين واللاعبين (الاتفاقيات المكتوبة والقضايا القانونية، وغيرها)، راجع المواد رقم 1.4.5.1 و 2.4.5.1 أدناه.
6. تسوية كشف الرواتب المدفوعة (كما في 31 ديسمبر 2026) للموظفين واللاعبين (انظر الملحق 4 هـ). أي فيما يخص المستحقات واجبة السداد للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2026، يجب تقديم نسخة من كشف الحساب البنكي وتفاصيل الدفع خلال الفترة اللاحقة على سبيل المثال لشهر يناير 2027، وفبراير 2027، إلخ، في وحدة إدارة الالتزامات المتأخرة (ODP) في نظام إدارة ترخيص الأندية (CLAS).
7. خطاب تأكيد بخصوص السلطات الاجتماعية والضريبية، يؤكد عدم وجود مستحقات واجبة السداد أو أية مستحقات أخرى ناشئة في أو قبل 31 ديسمبر 2026 فيما يتعلق بالالتزامات التعاقدية والقانونية (أنظر الملحق 1.4أ).
8. إثبات من الجهات المعنية بخصوص المستحقات واجبة السداد للهيئات الاجتماعية/ الضريبية، تتضمن الأرصدة التراكمية كما في 31 ديسمبر 2026، مع تفاصيل آخر اقرار ضريبي تم تقديمه وتفاصيل الدفع (إن وجد).

2.5.1 الغرض من المعيار

يهدف هذا المعيار في المقام الأول إلى المساعدة في ضمان حصول الموظفين المعيّنين على المدفوعات المستحقة لهم وتسوية الرسوم الاجتماعية والضرائب. ويسهم ذلك في تعزيز حماية بعض الدائنين، وتحسين مصداقية الأندية، ودعم اللعب العادل داخل الملعب وخارجه. ويُعدّ تطبيق هذا المعيار في نفس التاريخ لجميع الأندية إجراءً عادلاً.

3.5.1 فترة الإبلاغ

بغض النظر عن نهاية السنة / الفترة المالية للقوائم المالية السنوية أو القوائم المالية المرحلية لمقدم طلب الترخيص، يقيم هذا المعيار في 31 ديسمبر 2026.

4.5.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص

1.4.5.1 مقدمة عن محتوى مستحقات الموظفين والهيئات الاجتماعية / الضريبية

تعد الحسابات الدائنة واجبة السداد في حال عدم تسديدها طبقاً للمواعيد المتفق عليها. وقد تشمل المبالغ مستحقة الدفع في 31 ديسمبر في بعض الأحيان مبالغ مستحقة لأشخاص، انتهى عملهم لسبب أو لآخر مع مقدم طلب الترخيص. وبغض النظر عن طريقة إثبات هذه الحسابات الدائنة في القوائم المالية، تندرج مباشرة ضمن إطار عمل المعيار F.04 الذي يتطلب تسوية / دفع هذه الالتزامات أثناء الفترة / المدة المقررة في العقد و/ أو التي نص عليها القانون.

يجوز لمناح الترخيص حسب تقديره، إضافة وظائف أخرى عدى تلك المذكورة أعلاه إلى هذا المعيار .

لا تعد الحسابات الدائنة كما في 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له متأخرة، وفقاً لهذه اللوائح، إذا كان مقدم طلب الترخيص / صاحب الرخصة (النادي المدين) قادر على إثبات ما يلي في 31 من شهر مارس اللاحق:

أ) تسوية، أي دفع، كافة المبالغ ذات الصلة بالكامل، ما لم يتم الاتفاق مع الدائن على خلاف ذلك بشكل منفصل لكل حالة، أو

(ب) إبرام اتفاق كتابي مع الدائن لتمديد الموعد النهائي لسداد هذه الحسابات الدائنة (ملاحظة: إذا لم يتم الدائن بالمطالبة بدفع المبالغ المستحقة فلا يجوز اعتبار هذا الأمر تمديدًا للموعد النهائي للسداد).

(ج) وجود ما يفيد نظر هيئة مختصة وفقاً للتشريعات المحلية أو هيئة من هيئات كرة القدم القانونية المحلية أو الدولية أو هيئة من هيئات التحكيم في دعوى أو نزاع يتعلق بهذه الحسابات الدائنة.

إذا رأت الجهات المعنية باتخاذ القرارات أنه من الممكن أن يكون هذا النزاع مختللاً من قبل مقدم طلب الترخيص بهدف إدراج المبالغ مستحقة السداد تحت بند "مبالغ متنازع بشأنها"، أي لكسب الوقت وفقاً للبند ج) من هذه المادة، فيحق لمانح الترخيص طلب إثباتات إضافية للتأكد من أن النزاع غير مختلق ومبني على أساس صحيح.

ولغرض التوضيح، فإن بدء الإجراءات الانضباطية نتيجة لعدم احترام مقدم طلب الترخيص للقرارات الصادرة عن هيئة أو لجنة أو شركة تابعة أو جهة تابعة للفيفا، أو عن محكمة التحكيم الرياضي CAS، لا يعتبر نزاعاً قائماً لغرض تقييم ما إذا كانت المبالغ ذات الصلة تشكل مستحقات متأخرة.

2.4.5.1 جدول الموظفين (قائمة الموظفين)

يقوم مقدم طلب الترخيص بإعداد جدول (انظر الملحق 4 ب و 4 ج) يوضح جميع الموظفين (متضمنين اللاعبين المحترفين) الذين تم تعيينهم في أي وقت خلال العام/ الفترة حتى يوم 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له، بمعنى عدم اقتصار الأمر على الموظفين واللاعبين الباقين حتى نهاية الفترة فقط. ويتم تقديم هذا الجدول إلى مانح الترخيص. يجب إدراج البيانات التالية، كحد أدنى لكل موظف:

- (أ) اسم الموظف،
- (ب) المنصب / الوظيفة،
- (ج) تاريخ التعيين،
- (د) تاريخ انتهاء الخدمة (إذا تطلب الأمر)، و
- (هـ) الحسابات الدائنة كما في 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له بالإضافة إلى تاريخ الاستحقاق لكل بند غير مدفوع.
- (و) أي مستحقات واجبة الدفع مرحلة بنهاية 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له وحتى 28 من شهر فبراير اللاحق بما في ذلك تاريخ الاستحقاق لكل بند غير مدفوع بالإضافة إلى التعقيبات الإيضاحية،

يجب إدراج جداول الموظفين واللاعبين التي تحتوي على الحد الأدنى من البيانات المطلوبة كما هو موضح أعلاه وفي الملحق 4 ب و 4 ج على الورق الرسمي لخطابات مقدم طلب الترخيص بالإضافة إلى ختمه بالختم الرسمي لمقدم طلب الترخيص. ويجب على الإدارة اعتماد جدول الموظفين بموجب إقرار موجز مصحوب بتوقيع المدير التنفيذي / المسؤول والمدير المالي لمقدم طلب الترخيص (كما ورد في المعايير P.03 و P.04).

3.4.5.1 خطاب التأكيد المقدم من كل موظف

يقوم مقدم طلب الترخيص بتقديم خطاب تأكيد من كل موظف من (الموظفين المدرجين في معايير الموظفين من P.01 إلى P.29 "باستثناء المعايير P.19, P.20, و P.22" و معيار التسويق M.01 وكل لاعب محترف لدى مقدم طلب الترخيص، يؤكد بعدم وجود أي مستحقات غير مدفوعة (مثال الرواتب) أو أي دفعات مستحقة أخرى في أو قبل 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له.

يجب أن يحتوي الخطاب على البيانات التالية كحد أدنى:

1. اسم الموظف،
2. المنصب / الوظيفة،
3. تاريخ التعيين،
4. تاريخ انتهاء العقد أو تاريخ فصل الموظف،
5. أي حسابات دائنة واجبة السداد بتاريخ 31 ديسمبر، بالإضافة إلى التعقيبات الإيضاحية ذات الصلة،
6. في حالة عدم وجود مدفوعات واجبة السداد؛ ينبغي على الموظف الإعلان بوضوح أنه لا توجد له أي مستحقات واجبة السداد،
7. توقيع الموظف،
8. تاريخ توقيع الموظف على الخطاب،
9. توقيع ممثل مقدم طلب الترخيص (أحد الموقعين المخولين كما ورد في المعيار L.02) وتاريخ توقيع الخطاب بواسطة مقدم طلب الترخيص،
10. ختم مقدم طلب الترخيص.

يرجى مراجعة الملحق رقم 4 أ للاطلاع على نموذج خطاب تأكيد الموظف. ويجب إدراج الخطاب الرسمي على الورق الرسمي لخطابات مقدم طلب الترخيص بالإضافة إلى ختمه بالختم الرسمي لمقدم طلب الترخيص.

- لأغراض المعيار F.04، مصطلح "موظفين" يشمل ما يلي على سبيل المثال لا الحصر:
- جميع اللاعبين المحترفين وفقاً للوائح الاتحاد الدولي لكرة القدم (الفيفا) المعمول بها بشأن أوضاع وانتقالات اللاعبين؛ و
 - الموظفون الإداريون والفنيون والطبيون والأمنيون المحددون في لائحة تراخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية ولائحة تراخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم، أي الموظفين وفقاً لمعايير الموظفين من P.01 إلى P.29 (باستثناء المعايير P.19, P.20 و P.22) و معيار التسويق M.01.

4.4.5.1 الأدلة/الوثائق الأخرى

إذا كان مقدم طلب الترخيص مدين وعليه مدفوعات متأخرة للموظفين، يجب تقديم أدلة ووثائق إضافية لتوضيح وشرح ماهية هذه المتأخرات. وقد تشمل هذه الأدلة والوثائق، على سبيل المثال لا الحصر:

- أ) رفع دعوى قانونية (لم يتم البت فيها حتى الآن) أمام جهة مختصة بموجب القانون المحلي أو اتخاذ إجراءات قانونية أمام جهات كرة قدم محلية أو دولية أو هيئة تحكيم ذات صلة، تتعلق بتنازع مسؤولية الالتزامات المتعلقة بالمتأخرات.
- ب) الطعن في الدعوى التي تم رفعها أو الإجراءات القانونية التي اتخذت بواسطة الدائن فيما يتعلق بالمدفوعات واجبة السداد، وإقناع الجهات صاحبة القرار لدى مانح الترخيص أن الدعوى التي تم رفعها أو الإجراءات التي تم اتخاذها لا أساس لها من الصحة.
- ج) قيام مقدم طلب الترخيص بإبرام اتفاق كتابي مع الدائن لتمديد الموعد النهائي لسداد هذه المستحقات المتأخرة. (ملاحظة: إذا لم يتم الدائن بالمطالبة بدفع المبالغ المستحقة فلا يجوز اعتبار هذا الأمر تمديدًا للموعد النهائي للسداد).

يجب تقديم الأدلة والوثائق المذكورة أعلاه قبل الموعد النهائي المحدد، ولا يضمن تقديم مثل هذه الوثائق استيفاء المعيار F.03. ويقوم مانح الترخيص بدراسة وتقييم هذه الوثائق وفقاً للعملية والإجراءات المنصوص عليها في المواد رقم 5.5.1 و 6.5.1 أدناه.

5.4.5.1 الوثائق المتعلقة بالحسابات الدائنة المستحقة للهيئات الضريبية / الاجتماعية

يقوم مقدم طلب الترخيص بتقديم الأدلة الوثائقية لمصدق الحسابات و/ أو مانح الترخيص والتي توضح قيمة الحسابات الدائنة (إن وجدت)، بتاريخ 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد

الترخيص له، المستحقة للهيئات الاجتماعية / الضريبية والمتعلقة بالالتزامات القانونية والتعاقدية مع موظفيه.

5.5.1 إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص

يقيم مانح الترخيص البيانات المقدمة من مقدم طلب الترخيص، وبصفة خاصة قائمة الموظفين والوثائق الداعمة ذات الصلة حسب التفاصيل الواردة أدناه.

- أ) هل قدم مقدم طلب الترخيص كافة الوثائق/البيانات المطلوبة في الموعد النهائي المحدد؟
- ب) هل تحتوي الوثائق/البيانات على الحد الأدنى من البيانات المطلوبة وفقاً للوائح؟
- ج) حصول مانح الترخيص على قائمة الموظفين المعدة من قبل الإدارة.
- د) مطابقة إجمالي المدفوعات الواردة في قائمة الموظفين بالإضافة إلى "حسابات الموظفين الدائنة" المدرجة إلى القوائم المالية المراجعة/ المدققة في 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له.
- هـ) الحصول على عينة مختارة عشوائياً من بيانات تأكيد الموظفين وفحصها ومقارنة بياناتها بتلك الواردة في قائمة الموظفين.
- و) في حال استحقاق مبلغ بما يشير إلى مدفوعات تتعلق بالالتزامات التعاقدية والقانونية للموظفين قبل 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له، ينبغي فحص ما يلي على أقل تقدير، وذلك بحلول 31 من شهر مارس اللاحق:
 1. التوصل لاتفاق وفقاً للمادة رقم 1.4.5.1 ب)، أو
 2. وجود قضية مرفوعة وفقاً للمادة رقم 1.4.5.1 ج)
- ز) فحص مجموعة من البيانات البنكية للتأكد من المدفوعات.
- ح) الاطلاع على الوثائق وفحصها، إن وجد، بما في ذلك الاتفاقات المبرمة مع الموظف (الموظفين) المعني (المعنيين) و/أو المراسلات مع الجهة المختصة لدعم التمثيلات بموجب المادة (د) الواردة أعلاه.

يقيم مانح الترخيص جميع الوثائق الداعمة فيما يتعلق بالمدفوعات للسلطات الاجتماعية والضريبية وذات الصلة بالالتزامات التعاقدية والقانونية لموظفي مقدم طلب الترخيص، ويجب عليه على وجه الخصوص اتخاذ الخطوات التالية:

- أ) الموافقة على رصيد ضرائب الرواتب المسجل كما في 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له كما هو موضح في سجلات رواتب النادي.

- (ب) في حال وجود مبالغ مستحقة فيما يتعلق بالالتزامات التعاقدية والقانونية تجاه الهيئات الاجتماعية/ الضريبية، والناشئة قبل 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له، ينبغي فحص ما يلي أقل تقدير، بحلول 31 من شهر مارس اللاحق:
1. التوصل لاتفاق وفقاً للمادة رقم 1.4.5.1 ب، أو
 2. وجود قضية مرفوعة وفقاً للمادة رقم 1.4.5.1 ج
- (ج) الاطلاع على الوثائق وفحصها، إن وجد، بما في ذلك الاتفاقات المبرمة مع الموظف (الموظفين) المعني (المعنيين) و/أو المراسلات مع الجهة المختصة لدعم التمثيلات بموجب المادة ب الواردة أعلاه.

6.5.1 قرار مانح الترخيص

- يجب على مانح الترخيص، كجزء من عملية التقييم التي يقوم بها، الاطلاع على البيانات المتعلقة بالحسابات الدائنة "المستحقات" واجبة السداد للموظفين والهيئات الاجتماعية والضريبية وأيضاً الاطلاع على تقرير مدقق الحسابات حول الإجراءات المتفق عليها في حالة تقديم مثل هذا التقرير.
- يتم رفض طلب الترخيص في الحالات التالية:
- (أ) عدم تقديم الوثائق والبيانات المطلوبة بموجب اللوائح (المواد رقم 1.5.1 و 4.5.1) إلى مانح الترخيص في الموعد النهائي المحدد،
 - (ب) قدم مقدم طلب الترخيص الوثائق والبيانات بما لا يلي الحد الأدنى من متطلبات الإفصاح و/أو الصيغة المنصوص عليها في اللوائح،
 - (ج) طبقاً للوثائق المقدمة من مقدم طلب الترخيص، اتضح أنه مدين بمستحقات واجبة السداد للموظفين والهيئات الاجتماعية والضريبية في 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له، ولم يقدم مقدم طلب الترخيص وثائق/أدلة إضافية توضح أن هذه المدفوعات واجبة السداد تتعلق بأي من الأسباب الموضحة في الفقرات من (أ) إلى (ج) أدناه.

ولأغراض تتعلق بنظام ترخيص الأندية، إذا كان مقدم طلب الترخيص مدين بمستحقات واجبة السداد للموظفين والهيئات الاجتماعية والضريبية في 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد الترخيص له (راجع النقطة ج الواردة أعلاه)، سيتم منح الترخيص إذا كان مقدم طلب الترخيص قادراً على إثبات ما يلي بحلول 31 من شهر مارس اللاحق:

- (أ) تسوية، أي دفع، كافة المبالغ ذات الصلة بالكامل، ما لم يتم الاتفاق مع الدائن على خلاف ذلك بشكل منفصل لكل حالة، أو
- (ب) إبرام اتفاق كتابي مع الدائن لتمديد الموعد النهائي لسداد هذه الحسابات الدائنة (ملاحظة: إذا لم يتم الدائن بالمطالبة بدفع المبالغ المستحقة فلا يجوز اعتبار هذا الأمر تمديداً للموعد النهائي للسداد)،
- (ج) وجود ما يفيد نظر هيئة مختصة وفقاً للتشريعات المحلية أو هيئة من هيئات كرة القدم القانونية المحلية أو الدولية أو هيئة من هيئات التحكيم في دعوى أو نزاع يتعلق بهذه الحسابات الدائنة.

إذا رأت الجهات المعنية باتخاذ القرارات أنه من الممكن أن يكون هذا النزاع مختلفاً من قبل مقدم طلب الترخيص بهدف إدراج المبالغ مستحقة السداد تحت بند "مبالغ متنازع بشأنها"، أي لكسب الوقت وفقاً للبند ج) من هذه المادة، فيحق لمناح الترخيص طلب إثباتات إضافية للتأكد من أن النزاع غير مختلف ومبني على أساس صحيح.

ولغرض التوضيح، فإن بدء الإجراءات الانضباطية نتيجة لعدم احترام مقدم طلب الترخيص للقرارات الصادرة عن هيئة أو لجنة أو شركة تابعة أو جهة تابعة للفيفا، أو عن محكمة التحكيم الرياضي CAS، لا يعتبر نزاعاً قائماً لغرض تقييم ما إذا كانت المبالغ ذات الصلة تشكل مستحقات متأخرة.

7.5.1 الملاحق ذات الصلة

▪ الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية:

- خطاب تأكيد الموظفين (الملحق 4 أ)
- خطاب تأكيد للسلطات الاجتماعية / الضريبية (الملحق 4 أ.1)
- جدول الموظفين (الملحق 4 ب)
- جدول اللاعبين (الملحق 4 ج)
- قائمة بجميع اللاعبين المحترفين (الملحق 4 د)
- تسوية مدفوعات الرواتب (الملحق 4 هـ)

▪ الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم (الملاحظات التوجيهية):

- الملاحظة التوجيهية 12 - الدفع للموظفين والسلطات الاجتماعية / الضريبية.

▪ المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم:

الوثائق ذات الصلة:

- إقرار بعدم وجود مستحقات متأخرة السداد للموظفين والسلطات الاجتماعية / الضريبية (الوثيقة الخامسة عشر)
- الإبلاغ عن المستحقات للموظفين: نموذج توضيحي للإجراءات المتفق عليها (الوثيقة السادسة عشرة)
- الإبلاغ عن المستحقات للموظفين: خطاب تأكيد توضيحي من الموظفين (الوثيقة السابع عشر)

النماذج ذات الصلة:

- إقرار بعدم وجود مستحقات متأخرة السداد للموظفين والسلطات الاجتماعية / الضريبية (النموذج 15)
- الإبلاغ عن المستحقات للموظفين: تقرير توضيحي للنتائج الواقعية (النموذج 16)
- الإبلاغ عن المستحقات للموظفين: خطاب تأكيد توضيحي من الموظفين (النموذج 17)

6.1 المعيار F.05: لا توجد حسابات دائنة "مستحقات" واجبة السداد

للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي

ما لم يذكر خلاف ذلك، تعد المتطلبات الواردة من 1.6.1 إلى 6.6.1 إلزامية وتمثل الحد الأدنى من المتطلبات المطلوبة من مقدم طلب الترخيص لتلبية المعيار F.05.

1.6.1 المعيار

الرقم	الدرجة	الوصف
F.05	B	لا توجد حسابات دائنة "مستحقات" واجبة السداد للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي
		يجب على مقدم طلب الترخيص تقديم ما يثبت أنه لا توجد عليه أي مستحقات مالية واجبة السداد للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي كما في 31 ديسمبر 2026 (السابق لموسم الترخيص)، ما لم يكن بحلول 31 مارس 2027 اللاحق، تمت تسوية هذه المديونية بالكامل، أو تأجيل سدادها بموجب اتفاق متبادل مع الدائن أو خاضعة لنزاع قانوني قائم مبني على أساس صحيح ما بين الدائن والمدين يتعلق بإثبات المديونية، مقدم إلى جهات اتخاذ القرار صاحبة الاختصاص للنظر في النزاع.
		الوثائق المطلوبة: 1. إقرار بعدم وجود حسابات دائنة "مستحقات" واجبة السداد للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي. (راجع الملحق 5أ). 2. قائمة بالذمم الدائنة المستحقة للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي. (راجع الملحق 5ب).

2.6.1 الغرض من المعيار

يهدف هذا المعيار في المقام الأول إلى ضمان سداد الأندية لمستحقاتها لهيئاتها الإدارية ومنظمي المسابقات التي تشارك فيها. وهذا يساهم في تحسين حماية بعض الدائنين، وتعزيز مصداقية الأندية، ودعم اللعب العادل داخل الملعب وخارجه. ويُعدّ تطبيق هذا المعيار في نفس التاريخ لجميع الأندية إجراءً عادلاً.

3.6.1 فترة الإبلاغ

بغض النظر عن نهاية السنة / الفترة المالية للقوائم المالية السنوية أو القوائم المالية المرحلية لمقدم طلب الترخيص، يقيم هذا المعيار في 31 ديسمبر 2026.

4.6.1 المعلومات التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص

يجب على النادي تقديم إقرار بعدم وجود حسابات دائنة "مستحقات" واجبة السداد للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي. يوضح الملحق (أ5) نموذج الإقرار الذي يُكتب على الورق الرسمي للنادي ويُوقع عليه من قبل شخص مُخوّل بالتوقيع من النادي.

كما يجب على مُقدّم طلب الترخيص إعداد قائمة بالذمم الدائنة المستحقة للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي كما في 31 ديسمبر من العام السابق للموسم المراد ترخيصه. يوضح الملحق (ب5) نموذج قائمة الذمم الدائنة المستحقة تُكتب على الورق الرسمي للنادي ويُوقع عليها من قبل شخص مُخوّل بالتوقيع من النادي.

1.4.6.1 الوثائق المتعلقة بالذمم الدائنة المستحقة للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي

يتعين على مقدم طلب الترخيص أن يقدم إلى المدقق و/أو الجهة مانحة الترخيص الأدلة الوثائقية اللازمة التي توضح مبلغ الذمم الدائنة المستحق للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو و/أو الاتحاد الآسيوي لكرة القدم. (إن وجد)، كما في 31 ديسمبر السابق للموسم المراد ترخيصه.

5.6.1 إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص

قد يقوم مانح الترخيص بتنفيذ أو يطلب من مقدم طلب الترخيص تعيين مدقق حسابات مستقل لتنفيذ إجراءات التقييم فيما يتعلق بالمعيار F.05 من خلال إجراءات متفق عليها (AUP).

في الحالة الأخيرة، يمكن لمانح الترخيص أن يعترف بمدقق الحسابات اعلى أنه مؤهل لتقييم الالتزامات على نفس الأساس الموضح في البند 1.5.2.1 لتدقيق القوائم المالية السنوية.

في حالة اختيار الاستعانة بمدقق الحسابات، يجب أن يكون مدقق الحسابات الذي يتم اختياره بواسطة المرخص له فيما يتعلق بالمعيار F.05، هو نفسه مدقق الحسابات الذي قام بتدقيق القوائم المالية السنوية.

1.5.6.1 إجراءات التقييم

قد تختلف الإجراءات التي يتعين القيام بها لتقييم المعلومات المقدمة من مقدمي طلبات الترخيص تبعاً لما إذا كان سيتم تنفيذها من قبل الجهة المانحة للترخيص أو من قبل مدقق الحسابات المستقل. كما أنها تعتمد على حجم الجهة المانحة للترخيص وهيكلها الداخلي وتنظيمها.

6.6.1 قرار مانح الترخيص

يجب على مانح الترخيص، كجزء من عملية التقييم التي يقوم بها، الاطلاع على البيانات المتعلقة بالذمم الدائنة واجبة السداد للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي. وأيضاً الاطلاع على تقرير مدقق الحسابات حول الإجراءات المتفق عليها في حالة تقديم مثل هذا التقرير.

يتم رفض طلب الترخيص في الحالات التالية:

- (أ) عدم تقديم الوثائق والبيانات المطلوبة والمتعلقة بالذمم الدائنة واجبة السداد للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي إلى مانح الترخيص في الموعد النهائي المحدد،
- (ب) قدم مقدم طلب الترخيص الوثائق والبيانات بما لا يلي الحد الأدنى من متطلبات الإفصاح و/أو الصيغة المنصوص عليها في اللوائح،
- (ج) طبقاً للوثائق المقدمة من مقدم طلب الترخيص، اتضح أنه مدين بمستحقات واجبة السداد للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي في 31 ديسمبر السابق للموسم المراد الترخيص له، ولم يقدم مقدم طلب الترخيص وثائق/أدلة إضافية توضح أن هذه المدفوعات واجبة السداد تتعلق بأي من الأسباب الموضحة في الفقرات من (أ) إلى (ج) أدناه.

ولأغراض تتعلق بنظام ترخيص الأندية، إذا كان مقدم طلب الترخيص مدين بمستحقات واجبة السداد في 31 ديسمبر السابق للموسم المراد الترخيص له (راجع النقطة ج الواردة أعلاه)، سيتم منح الترخيص إذا كان مقدم طلب الترخيص قادراً على إثبات ما يلي بحلول 31 من شهر مارس اللاحق:

- (أ) تسوية، أي دفع، كافة المبالغ ذات الصلة بالكامل، ما لم يتم الاتفاق مع الدائن على خلاف ذلك بشكل منفصل لكل حالة، أو

(ب) إبرام اتفاق كتابي مع الدائن لتمديد الموعد النهائي لسداد هذه الحسابات الدائنة (ملاحظة: إذا لم يتم الدائن بالمطالبة بدفع المبالغ المستحقة فلا يجوز اعتبار هذا الأمر تمديدًا للموعد النهائي للسداد).

(ج) وجود ما يفيد نظر هيئة مختصة وفقاً للتشريعات المحلية أو هيئة من هيئات كرة القدم القانونية المحلية أو الدولية أو هيئة من هيئات التحكيم في دعوى أو نزاع يتعلق بهذه الحسابات الدائنة.

إذا رأت الجهات المعنية باتخاذ القرارات أنه من الممكن أن يكون هذا النزاع مختلفاً من قبل مقدم طلب الترخيص بهدف إدراج المبالغ مستحقة السداد تحت بند "مبالغ متنازع بشأنها"، أي لكسب الوقت وفقاً للبند ج) من هذه المادة، فيحق لمانح الترخيص طلب إثباتات إضافية للتأكد من أن النزاع غير مختلف ومبني على أساس صحيح.

ولغرض التوضيح، فإن بدء الإجراءات الانضباطية نتيجة لعدم احترام مقدم طلب الترخيص للقرارات الصادرة عن الجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي لا يعتبر نزاعاً قائماً لغرض تقييم ما إذا كانت المبالغ ذات الصلة تشكل مستحقات متأخرة.

7.6.1 الملاحق ذات الصلة

▪ الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية:

- إقرار بعدم وجود حسابات دائنة "مستحقات" واجبة السداد للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي. (راجع الملحق 5أ).
- قائمة بالذمم الدائنة المستحقة للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي. (راجع الملحق 5ب).

▪ المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم:

الوثائق ذات الصلة:

- إقرار بعدم وجود حسابات دائنة "مستحقات" واجبة السداد للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي. (الوثيقة السابعة عشر أ).
- قائمة بالذمم الدائنة المستحقة للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي. (الوثيقة السابعة عشر ب).

النماذج ذات الصلة:

- إقرار بعدم وجود حسابات دائنة "مستحقات" واجبة السداد للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي. (النموذج 17 أ).
- قائمة بالذمم الدائنة المستحقة للجهة مانحة الترخيص، والاتحاد العضو، و/أو الاتحاد الآسيوي. (النموذج 17 ب).

7.1 المعيار F.06: كتاب التمثيل المقدم قبل إصدار قرار الترخيص

ما لم يذكر خلاف ذلك، تعد المتطلبات الواردة من 1.7.1 إلى 6.7.1 إلزامية وتمثل الحد الأدنى من المتطلبات المطلوبة من مقدم طلب الترخيص لتلبية المعيار F.06.

1.7.1 المعيار

الرقم	الدرجة	الوصف
F.06	A	كتاب التمثيل المقدم قبل إصدار قرار الترخيص خلال سبعة (7) أيام عمل قبل تاريخ اتخاذ القرار الخاص بالترخيص من قبل لجنة الترخيص الابتدائية، يلتزم مقدم طلب الترخيص بتقديم كتاب تمثيل إلى مانح الترخيص. يجب أن يؤكد كتاب التمثيل ما يلي: 1. جميع المستندات المقدمة لمانح الترخيص صحيحة وكاملة، 2. حدوث أي تغيير جسيم فيما يتعلق بأي من معايير الترخيص من عدمه، 3. وقوع أحداث أو ظهور أوضاع ذات أهمية اقتصادية كبيرة من عدمه، بما قد يؤدي إلى حدوث تأثير سلبي على المركز المالي لمقدم طلب الترخيص من تاريخ إعداد الميزانية العمومية فيما يتعلق بأخر نسخة من القوائم المالية السنوية المدققة أو القوائم المالية المرحلية المراجعة (إن وجد). في حال وقوع أي أحداث أو ظهور أوضاع ذات أهمية اقتصادية كبيرة، يجب أن يحتوي كتاب التمثيل على وصف طبيعة الأحداث أو الأوضاع، وتقدير لتأثيرها المالي، أو تقديم بيان يفيد بعدم القدرة على إجراء مثل هذا التقدير، و 4. فيما إذا كان مقدم طلب الترخيص (أو العضو المسجل في اتحاد الإمارات لكرة القدم، والذي تربطه علاقة تعاقدية مع مقدم طلب الترخيص)، أو أي شركة قابضة لمقدم طلب الترخيص مدرجة في نطاق الإبلاغ، قد طلب/طلبت أو تلقى/تلقت حماية من الدائنين وفقاً للقوانين أو اللوائح (بما في ذلك الإجراءات الإدارية الطوعية أو الإلزامية) خلال فترة الاثني عشر شهراً (12) السابقة لموسم الترخيص. يجب أن تكون موافقة الإدارة على شكل توقيع بالنيابة عن الهيئة التنفيذية لمقدم طلب الترخيص.
		الوثائق المطلوبة: 1. كتاب تمثيل (يرجى الاطلاع على النموذج رقم 5) مقدم من أعلى جهة اتخاذ قرار تابعة لمقدم طلب الترخيص، وموقع من المدير / المسؤول المالي لمقدم طلب

الترخيص (كما هو وارد في المعيار P.04) والمدير التنفيذي لمقدم طلب الترخيص.		
---	--	--

2.7.1 الغرض من المعيار

ينطبق المعيار F.06 على جميع المتقدمين للحصول على الترخيص.

يهدف هذا المعيار إلى ضمان استمرارية المنافسة. قبل اتخاذ قرار منح الترخيص للأندية، يُزوّد مانح الترخيص بمعلومات مُحدّثة من كل مقدم طلب الترخيص، حول ما إذا كانت قد طرأت أي أحداث أو ظروف ذات أهمية اقتصادية كبيرة منذ تاريخ الميزانية العمومية للقوائم المالية السنوية المدققة السابقة أو القوائم المالية المرحلية المُراجعة، أيهما أحدث وثيقة مُقدّمة. وبذلك، يُمكن اتخاذ قرار الترخيص بناءً على معلومات أكثر حداثة.

3.7.1 فترة الإبلاغ

خلال سبعة (7) أيام عمل قبل تاريخ اتخاذ القرار الخاص بالترخيص من قبل لجنة الترخيص الابتدائية، يلتزم مقدم طلب الترخيص بتقديم كتاب تمثيل إلى مانح الترخيص. يجب أن يقوم مانح الترخيص بتحديد الموعد النهائي وإخطار مقدمي طلبات الترخيص كتابياً بشكل مسبق.

4.7.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص

يجب على مقدم طلب الترخيص إعداد كتاب تمثيل معد من قبل الإدارة وتقديمه لمانح الترخيص. ويجب أن يتضمن كتاب التمثيل الإشارة إلى وقوع حدث أو نشوء وضع ينطوي على أهمية اقتصادية كبيرة أو لا خلال الفترة ما بعد تاريخ الميزانية العمومية المذكورة في القوائم المالية السنوية المدققة أو القوائم المالية المرحلية المراجعة. وفي حالة وقوع حدث أو نشوء وضع ينطوي على أهمية اقتصادية كبيرة، يجب أن يتضمن الكتاب وصف لطبيعة الحدث أو الوضع وتقدير تأثيره المالي أو تقديم ما يفيد عدم إمكانية إجراء مثل هذا التقدير. يجب إثبات اعتماد الإدارة بموجب توقيع المدير / المسؤول المالي لمقدم طلب الترخيص (كما هو وارد في المعيار P.06) والمدير التنفيذي لمقدم طلب الترخيص وختمه بالختم الرسمي لمقدم طلب الترخيص.

يجوز لمانع الترخيص طلب الحصول على المزيد من المعلومات و/ أو كتب التمثيل من الإدارة. يتضمن الملحق رقم 6 مثال توضيحي لكتاب التمثيل الذي يقدم إلى مانع الترخيص.

وفيما يلي بعض الأمثلة على الأحداث أو الأوضاع، التي إذا وقعت منفردة أو مجتمعة، تعتبر ذات أهمية اقتصادية كبيرة:

- (أ) اقتراب تاريخ استحقاق القرض محدد المدة دون وجود احتمالات واقعية بالتمديد أو السداد،
- (ب) وجود مؤشرات تفيد بسحب الممولين للدعم المالي،
- (ج) وقوع خسائر تشغيلية هائلة منذ تقديم آخر قوائم مالية،
- (د) عدم القدرة على سداد المديونيات في مواعيد الاستحقاق،
- (هـ) عدم القدرة على الالتزام بأحكام اتفاقيات القروض المبرمة مع الدائنين،
- (و) اكتشاف والتأكد من وجود غش أو أخطاء مادية تؤثر على صحة القوائم المالية،
- (ز) الفصل في دعاوى القانونية المعلقة في غير صالح مقدم الطلب،
- (ح) زيادة الاعتماد على الإشراف الخارجي على المسؤوليات التنفيذية لمقدم طلب الترخيص وتقلص دور الإدارة، فيما يتعلق بالإجراءات القانونية / إجراءات الإفلاس،
- (ط) القيام بتغييرات جذرية في الإدارة الرئيسية،
- (ي) تصريح الإدارة بنيته في تصفية المنشأة ووقف الأعمال التجارية أو الحصول على الحماية من الدائنين بموجب القوانين واللوائح أو عدم وجود بديل واقعي لما سبق.

هذه القائمة على سبيل المثال لا الحصر، ولا يعنى وجود عنصر أو أكثر في هذه القائمة، أن هذه العناصر قد تحمل باستمرار تأثيراً سلبياً على المركز المالي لمقدم طلب الترخيص.

5.7.1 إجراءات التقييم من قبل مانع الترخيص

يجب على مانع الترخيص، كجزء من عملية التقييم التي يقوم بها، الاطلاع على أي أحداث أو أوضاع تنطوي على أهمية اقتصادية كبيرة، بالتزامن مع البيانات المالية التاريخية والمستقبلية وأي أدلة كتابية إضافية مقدمة من مقدم طلب الترخيص. ويقوم مانع الترخيص بتقييم قدرة النادي على الاستمرارية حتى نهاية موسم الترخيص على الأقل.

6.7.1 قرار مانع الترخيص

يتم رفض طلب الترخيص في الحالات التالية:

- (أ) عدم تقديم كتاب تمثيل إلى مانع الترخيص خلال الموعد النهائي المحدد.

- (ب) إذا كان كتاب التمثيل المقدم من الإدارة لا يحتوي على الحد الأدنى للبيانات و/أو الاعتمادات المطلوبة،
- (ج) إذا تبين بعد الاطلاع على كتاب التمثيل المقدم من الإدارة أن الوثائق المقدمة سابقاً غير صحيحة و/أو ناقصة،
- (د) بناءً على المعلومات المتعلقة بأي أحداث أو أوضاع ذات أهمية اقتصادية والبيانات المالية التاريخية والمستقبلية التي تم تقييمها بواسطة مانح الترخيص، رأى مانح الترخيص وفقاً لتقديره أن مقدم الطلب غير قادر على الحفاظ على الاستمرارية حتى نهاية الموسم المراد الترخيص له على الأقل،
- (هـ) إذا كان مقدم طلب الترخيص (أو العضو المسجل في اتحاد الإمارات لكرة القدم، والذي تربطه علاقة تعاقدية مع مقدم طلب الترخيص) أو أي شركة قابضة لمقدم طلب الترخيص مدرجة في نطاق الإبلاغ، قد طلب/طلبت أو تلقى/تلقت حماية من الدائنين وفقاً للقوانين أو اللوائح (بما في ذلك الإجراءات الإدارية الطوعية أو الإلزامية) خلال فترة الاثنى عشر شهراً (12) السابقة لموسم الترخيص، ولتجنب اللبس، يجب استمرار رفض منح الترخيص حتى لو لم تعد الجهة المعنية تتلقى حماية من دائنيها بالتزامن مع اتخاذ قرار منح الترخيص.

7.7.1 الملاحق ذات الصلة

- **الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية:**
 - نموذج كتاب التمثيل من الإدارة (الملحق 6)
- **الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم (ملاحظات توجيهية):**
 - الملاحظة التوجيهية 13 - كتاب التمثيل من الإدارة
- **المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم:**
 - الوثائق ذات الصلة:
 - كتاب تمثيل الإدارة التوضيحي إلى مانح الترخيص (الوثيقة الثامنة عشر)
 - النماذج ذات الصلة:
 - كتاب تمثيل الإدارة التوضيحي إلى مانح الترخيص (النموذج 18)

8.1 المعيار F.07: البيانات المالية المستقبلية

ما لم يذكر خلاف ذلك، تعد المتطلبات الواردة من 1.8.1 إلى 6.8.1 إلزامية وتمثل الحد الأدنى من المتطلبات المطلوبة من مقدم طلب الترخيص لتلبية المعيار F.07.

1.8.1 المعيار

الرقم	الدرجة	الوصف
F.07	A	البيانات المالية المستقبلية
		1. يجب على مقدم طلب الترخيص إعداد وتقديم البيانات المالية المستقبلية من أجل أن يثبت لمناح الترخيص قدرته على الاستمرار في العمل حتى نهاية موسم الترخيص. 2. إذا أظهر مقدم طلب الترخيص أيًا من المؤشرات الموضحة من 1 إلى 4 في البند 2.5.8.1 أدناه، فإنه يعتبر إخلال بالمؤشر. 3. يجب على مقدم طلب الترخيص تقديم البيانات المالية المستقبلية بغض النظر عما إذا تم الاخلال بأي من المؤشرات أم لا. 4. يجب أن تغطي البيانات المالية المستقبلية الفترة التي تبدأ فور تاريخ الإقفال القانوني للقوائم المالية السنوية المدققة أو، إن أمكن، تاريخ الميزانية العمومية للقوائم المالية المرحلية المراجعة أو المدققة، ويجب أن تغطي على الأقل موسم الترخيص بأكمله. 5. تتكون البيانات المالية المستقبلية من الآتي: (أ) حساب الأرباح والخسائر المدرج في الموازنة التقديرية، مع أرقام مقارنة للسنة المالية السابقة مباشرة والفترة المرحلية (إن أمكن)؛ (ب) بيان التدفقات النقدية المدرج في الموازنة التقديرية، مع أرقام مقارنة للسنة المالية السابقة مباشرة والفترة المرحلية (إن أمكن)؛ وكذلك (ج) الملاحظات التفسيرية، بما في ذلك وصف موجز لكل من الافتراضات الهامة (مع الإشارة إلى الجوانب ذات الصلة من المعلومات المالية التاريخية) التي استخدمت لإعداد حساب الأرباح والخسائر وبيان التدفقات النقدية المدرجة في الموازنة التقديرية، وكذلك المخاطر الرئيسية التي قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية.

6. يجب إعداد البيانات المالية المستقبلية على أساس ربع سنوي. 7. يجب إعداد البيانات المالية المستقبلية على أساس متسق مع القوائم المالية السنوية المدققة واتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة لإعداد القوائم المالية السنوية المدققة، باستثناء تغييرات السياسة المحاسبية التي تمت بعد تاريخ آخر قوائم مالية سنوية مدققة والتي ستنعكس على القوائم المالية السنوية المدققة التالية، وفي هذه الحالة يجب الإفصاح عن التفاصيل. 8. يجب أن تفي البيانات المالية المستقبلية بالحد الأدنى من متطلبات الإفصاح كما هو موضح في الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية والدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم ("الدليل"). يجب تضمين بنود أو ملاحظات إضافية إذا كانت توفر توضيحاً أو إذا كان حذفها سيجعل البيانات المالية المستقبلية مضللة. 9. يجب اعتماد البيانات المالية المستقبلية مع الافتراضات التي تستند إليها من قبل الإدارة ويجب إثبات ذلك من خلال بيان موجز وتوقيعه نيابة عن الهيئة التنفيذية للكيان المُصدر للتقارير. 10. إذا كانت فرق كرة القدم للرجال والنساء جزءاً من نفس الكيان القانوني / نطاق الإبلاغ، فيجب على مقدم طلب الترخيص إعداد حساب ربح وخسارة منفصل على الأقل لتحديد الإيرادات والمصروفات المرتبطة بكل فريق كرة قدم.	
الوثائق المطلوبة: القوائم المالية المقدرة وفق الموازنة لمدة عامين اعتباراً من 1 يوليو 2026 إلى 30 يونيو 2028، تشمل: أ) قائمة الأرباح والخسائر المقدرة وفق الموازنة (انظر الملحق 7 أ)، ب) نموذج رقم (3): الموارد المالية لفرق المراحل السنوية المرتبط بمعيار التطوير والاستدامة D.01: برامج تنمية الشباب المعتمدة (YDP) (راجع الملحق 7 ج)، ج) تسوية الموارد المالية لبرامج تنمية الشباب المعتمدة (انظر الملحق 7 د)؛ د) قائمة التدفقات النقدية المقدرة وفق الموازنة (انظر الملحق 7 ب)، هـ) نموذج الملاحظات الإيضاحية، (راجع الملحق 7 هـ)، و) كتاب التمثيل المقدم من الإدارة (انظر الملحق 7 و).	

ملاحظة: إذا قام مقدم طلب الترخيص بإظهار ما يفيد خرق أي مؤشر، يلتزم مانح الترخيص باتخاذ إجراءات تقييمية أكثر تفصيلاً فيما يتعلق بالبيانات المالية المستقبلية، وفي بعض الحالات المعنية، قد يؤدي هذا الأمر إلى رفض منح الترخيص، إذا لم يتم تقديم طلب الترخيص بإظهار ما يفيد خرق أي مؤشر، لا يلتزم مانح الترخيص باتخاذ إجراءات تقييمية أكثر تفصيلاً، وفي بعض الحالات المعنية، قد يؤدي هذا الأمر إلى تغريم مقدم الطلب لا رفض منح الترخيص. في حال كان مقدم طلب الترخيص في الفترة اللاحقة قادراً على تقديم وثائق إضافية تثبت قدرته على الاستمرارية حتى نهاية الموسم المراد ترخيصه فإن هذا لا يفي بغرض استيفاء متطلبات هذا المعيار.

2.8.1 الغرض من المعيار

تتعلق البيانات المالية المستقبلية بالفترة اللاحقة لفترة إعداد التقارير المالية السنوية، والتقارير المالية المرحلية، إن وجدت، وتغطي فترة الموسم المراد ترخيصه.

البيانات المالية المستقبلية هي معلومات مالية مبنية على افتراضات حول أحداث مستقبلية محتملة وإجراءات محتملة من إدارة الأندية. وهي معلومات تقديرية بطبيعتها، ويتطلب إعدادها استخدام التقدير السليم. بالنسبة للأندية، يُسهم الالتزام بإعداد البيانات المالية المستقبلية في تحسين قدراتها الاقتصادية والمالية. تُعدّ البيانات المالية المستقبلية أداة إدارية مهمة تساعد على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية، ولا سيما توقيتها ومدى يقينها. وهذا بدوره يُسهم في تعزيز الاستقرار المالي وحماية حقوق الدائنين. تُعتبر الموازنة المالية ومتابعتها اللاحقة ممارسة تجارية سليمة.

بالنسبة للجهة المانحة للترخيص التي تتلقى البيانات المالية المستقبلية، فإنها تُساعد على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية للنادي وقدرته على الوفاء بالتزاماته المالية المستقبلية. كما تُعزز فهم الجهة المانحة للترخيص الوضع المالي الحالي والمستقبلي للأندية الأعضاء. وهذا بدوره يُسهم في حماية حقوق الدائنين وضمان استمرارية المنافسات.

فيما يتعلق بالبيانات المالية المستقبلية، فإن العلاقة بين الأهداف والمعايير المالية ومتطلبات المعلومات وإجراءات التقييم ملخصة في الرسم البياني في 3.1.1.

يجب على كل متقدم للحصول على ترخيص إعداد وتقديم البيانات المالية المستقبلية. ويجب على كل جهة مانحة للترخيص التأكد من استيفاء المعيار F.07 فيما يخص الأندية المؤهلة لمسابقات الاتحاد الآسيوي للأندية. إذا تبين إخلال المتقدم للحصول على الترخيص بالمؤشرات

المحددة (تُسمى مؤشرات)، فعليه أيضًا استيفاء المعيار F.09 (مسؤولية تحديث البيانات المالية المستقبلية)، كما هو موضح في البند 10.1.

يُساهم تقديم البيانات المالية المستقبلية إلى الجهة المانحة للترخيص في ضمان إعداد هذه المعلومات، ويساعد على توفير نهج أكثر اتساقًا بين الاتحادات الأعضاء.

3.8.1 فترة الإبلاغ

يلتزم مقدم طلب الترخيص بإعداد البيانات المالية المستقبلية التي تغطي الفترة التي تبدأ مباشرة بعد تاريخ القوائم المالية السنوية (المقدمة وفقا للمعيار F.01) أو بعد تاريخ الميزانية العمومية للقوائم المالية المرحلية (المقدمة وفقا للمعيار F.02)، إن وجدت. وتغطي الموسم المراد الترخيص له بالكامل.

يجب إعداد البيانات المالية المستقبلية على أساس ربع سنوي (كل ثلاثة أشهر) كحد أدنى.

4.8.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص

1.4.8.1 الحد الأدنى من متطلبات محتوى البيانات المالية المستقبلية

- يجب على مقدم طلب الترخيص إعداد البيانات المالية المستقبلية على أن تشمل ما يلي:
- (أ) فيما يتعلق بحساب الأرباح والخسارة المقدرة وفق الموازنة، البند المكافئ لكل بند من البنود الأساسية المدرجة من (أ) إلى (ج) في المادة رقم 6.4.2.1، بالإضافة إلى حصص الملكية في بداية المدة والمقدرة في الموازنة لنهاية المدة،
 - (ب) تسوية الموارد المالية المرتبطة بمعيار التطوير والاستدامة D.01: برامج تنمية الشباب المعتمدة،
 - (ج) فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المقدرة وفق الموازنة، تصنيف التدفقات النقدية خلال المدة (المدد) حسب الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والمالية بالطريقة التي تساعد الإدارة على دراستها بشكل أفضل،
 - (د) الملاحظات الإيضاحية، بما في ذلك وصف موجز لكل فرضية من الافتراضات الهامة (مع الإشارة إلى الجوانب ذات الصلة من البيانات المالية التاريخية والمعلومات الأخرى) التي يتم استخدامها لإعداد حساب الأرباح والخسائر وقائمة التدفقات النقدية وفق الموازنة، وكذلك المخاطر الرئيسية التي قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية، و
 - (هـ) كتاب تمثيل مقدم من الإدارة.

يجب إدراج أي بنود أو ملاحظات إضافية، قد يؤدي إغفالها إلى إساءة فهم البيانات المالية المستقبلية.

يجب إدراج بيان يثبت أن البيانات المالية المستقبلية تم إعدادها على أساس ثابت مثل القوائم المالية السنوية المدققة وأنه تم إتباع السياسات المحاسبية ذاتها المطبقة في القوائم المالية السنوية، فيما عدا التغيرات التي طرأت على السياسة المحاسبية بعد تاريخ أحدث قوائم مالية سنوية والتي ستعكس على القوائم المالية السنوية القادمة، وفي هذه الحالة يجب الإفصاح عن التفاصيل.

بالإضافة إلى ذلك، يجب الإفصاح عن البيانات التالية:

- (أ) الاسم (والشكل القانوني) لجهة الإبلاغ بالإضافة إلى أي تغيير قد يطرأ على هذه البيانات منذ آخر تاريخ قانوني لنهاية الفترة المالية السابقة،
- (ب) تحديد ما إذا كانت البيانات المالية تخص مقدم طلب الترخيص منفرداً أو مجموعة من الجهات أو أي جهات أخرى مدمجة،
- (ج) عملة العرض.

يجب أن تعتمد البيانات المالية المستقبلية على افتراضات معقولة.

يجب أن تعتمد الإدارة البيانات المالية المستقبلية بالإضافة إلى الافتراضات التي تعتمد عليها هذه البيانات، ويجب إثبات ذلك بموجب إقرار موجز وموقع من أحد ممثلي مجلس مقدم طلب الترخيص، المدير المالي / المسؤول (كما هو وارد في المعيار P.06) والمدير التنفيذي لمقدم طلب الترخيص.

لا يشكل هذا الدليل المالي أساساً لتقييم وقياس العمليات التجارية أو أي أحداث أخرى ولا يضع أساساً لتحديد الفروض المحاسبية المقبولة، فيما عدا أن الأسس المستخدمة يجب أن تتوافق مع الأسس المتبعة لإعداد البيانات المالية السابقة. وعلى ذلك يتم وصف كل من الفروض المحاسبية الهامة بالإشارة إلى السمات المرتبطة بالبيانات المالية السابقة أو أي بيانات أخرى. وتتضمن الوثيقة العشرون من الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم تعليقات حول إعداد البيانات المالية المستقبلية كما توضح أيضا الملاحق رقم 7 أ و 7 ب الحد الأدنى من متطلبات الإفصاح عن البيانات المالية المستقبلية وفق المعيار F.07.

ولأغراض تلبية الحد الأدنى من متطلبات المعيار F.07، لا توجد حاجة لإعداد ميزانية عمومية. إلا أنه يدخل في نطاق أفضل الممارسات، إذا قام مقدم طلب الترخيص بإعداد عمومية مدمجة مع قائمة الأرباح والخسائر وقائمة التدفقات النقدية، عن نفس الفترة.

يجب تذييل كافة صفحات الموازنة والوثائق المقدمة بتوقيع المدير المالي / المسؤول (كما هو وارد في المعيار P.06) والمدير التنفيذي لمقدم طلب الترخيص.

في حال عدم إعداد الموازنات والوثائق على الورق الرسمي لخطابات طلب الترخيص، يجب ختم كل صفحة من صفحات الوثائق المطلوب تقديمها بختم مقدم طلب الترخيص.

5.8.1 إجراءات تقييم البيانات المالية المستقبلية من قبل مانح الترخيص

1.5.8.1 المؤشرات

يجب على كل مقدم طلب الترخيص تقديم البيانات المالية المستقبلية بما يلبي الحد الأدنى من متطلبات المحتوى المذكورة في المادة رقم 4.8.1. وفي حال أظهرت البيانات المالية السابقة الخاصة بمقدم طلب الترخيص علامات تحذيرية، يجب تقييم البيانات المالية المستقبلية بمعرفة مانح الترخيص و/ أو مدقق حسابات مستقل، وبالتبعية يجب على المرخص له إعداد بيانات مالية مستقبلية حديثة عن الموسم المراد الترخيص له. وتقاس العلامات التحذيرية من خلال مجموعة من المؤشرات المالية التي، في حال خرقها، قد توضح لمانح الترخيص بعض المخاوف حول الأداء المالي لمقدم طلب الترخيص والتوقعات المستقبلية ذات الصلة.

وتحدد المؤشرات في المادة رقم 2.5.8.1. ويتحمل مانح الترخيص مسؤولية تحديد خرق أي مؤشر من عدمه.

تعد هذه المؤشرات جزءاً من المنهجية المبنية على تقييم المخاطر التي يخضع من خلالها مقدمي طلبات الترخيص التي تظهر في بياناتهم المقدمة "علامات تحذيرية"، للمزيد من المتطلبات الموسعة. وفي حال قيام أيّاً من مقدمي طلبات الترخيص بخرق أحد هذه المؤشرات أو بعضها يحدث ما يلي:

(أ) يقوم مانح الترخيص باتخاذ المزيد من الإجراءات التقييمية الموسعة فيما يتعلق بالبيانات المقدمة وفقاً للمعيار F.07 (راجع المادة رقم 3.5.8.1).

(ب) يمنح مقدم الطلب ترخيصاً، وبناءً عليه يلتزم بتقديم بيانات مالية مستقبلية حديثة خلال الفترة التالية (راجع المادة رقم 10.1، المعيار F.09).

ومن ناحية أخرى، تعمل هذه المنهجية المبنية على تقييم المخاطر على تشجيع الأندية على تحسين نواحي الإدارة المالية ونتائجها، كما تعمل على تمكين مانح الترخيص من تركيز الجهود على مقدمي طلب الترخيص الذين ظهرت لديهم علامات تحذيرية قد توضح لمانح الترخيص بعض المخاوف حول أدائهم المالي والتوقعات المستقبلية ذات الصلة.

لأغراض تطبيق أحكام دليل ترخيص الأندية المحلية، يجوز لمانحي الترخيص، وفقاً لتقديراتهم، إضافة المزيد من المعايير أو المؤشرات أو متطلبات البيانات وإجراءات التقييم.

تعمل متطلبات قيام مدقق الحسابات المستقل و/ أو مانح الترخيص بفحص البيانات المالية المستقبلية على تعزيز موثوقية البيانات والعمليات التي قامت الإدارة بتنفيذها لإعداد هذه البيانات.

2.5.8.1 تحديد المؤشرات

إذا ظهر على مقدم طلب الترخيص أي من الأوضاع الموضحة في المؤشرات IND.01, أو IND.02, أو IND.03, أو IND.04 (كما هو موضح أدناه), يكون في هذه الحالة قد خرق مؤشر / مؤشرات التقييم.

رقم المؤشر	الوصف
IND.01	إذا تضمن تقرير مدقق الحسابات الخاص بالقوائم المالية السنوية المدققة المقدمة وفقاً للمعيار F.01, تأكيداً على أمر ما أو رأياً / استنتاجاً متحفظاً فيما يتعلق بالاستمرارية. (راجع المادة رقم 7.2.1).
IND.02	إذا تضمن تقرير مدقق الحسابات الخاص بالقوائم المالية المرحلية المراجعة أو المدققة المقدمة وفقاً للمعيار F.02, تأكيداً على أمر ما أو رأياً / استنتاجاً متحفظاً فيما يتعلق بالاستمرارية. (راجع المادة رقم 7.3.1).
IND.03	إذا أفصحت القوائم المالية السنوية المدققة (بما في ذلك البيانات التكميلية إن وجد) المقدمة وفقاً للمعيار F.01, عن تدهور صافي الالتزامات بالنظر إلى أرقام المقارنة في نهاية السنة المالية السابقة. (راجع المادة رقم 5.4.2.1 والوثيقة الثانية والعشرون من المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم).
IND.04	إذا أفصحت القوائم المالية المرحلية المراجعة أو المدققة (بما في ذلك البيانات التكميلية إن وجدت) المقدمة وفقاً للمعيار F.02, عن تدهور صافي الالتزامات بالنظر إلى أرقام المقارنة في نهاية الفترة المالية السابقة. (راجع المادة رقم 2.4.3.1 والوثيقة الثانية والعشرون من المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم).

3.5.8.1 إجراءات التقييم

في حالة عدم خرق مؤشرات التقييم

في حالة عدم قيام مقدم طلب الترخيص بخرق أيًا من مؤشرات التقييم, يجوز لمانح الترخيص تقييم البيانات المالية المستقبلية المقدمة له وفحص:

(أ) ما إذا كانت الموازنة تم تقديمها قبل الموعد النهائي المحدد وفقاً للحد الأدنى للبيانات و /أو الصيغة المطلوبة وفق اللوائح،

(ب) ما إذا كانت البيانات المالية المستقبلية دقيقة حسابياً.

في حالة خرق مؤشرات التقييم

في حالة قيام مقدم الطلب بخرق أيًا من مؤشرات التقييم، يجب أن تخضع البيانات المالية المستقبلية لإجراءات تقييمية معينة كحد أدنى من قبل مانح الترخيص أو مدقق حسابات مستقل.

يجب أن تشمل إجراءات التقييم، كحد أدنى، ما يلي:

(أ) فحص ما إذا كانت الموازنة تم تقديمها قبل الموعد النهائي المحدد وفقاً للحد الأدنى للبيانات و /أو الصيغة المطلوبة وفق اللوائح،

(ب) التحقق من أن البيانات المالية المستقبلية دقيقة حسابياً،

(ج) من خلال مناقشة الأمر مع الإدارة ومراجعة البيانات المالية المستقبلية، تحديد ما إذا كان قد تم إعداد البيانات المالية المستقبلية باستخدام الفروض المحاسبية المقررة وبالنظر للمخاطر المفصح عنها أم لا،

(د) التحقق من أن أرصدة أول المدة المذكورة في البيانات المالية المستقبلية، تتوافق مع بيانات الميزانية العمومية المذكورة بالقوائم المالية السنوية السابقة المدققة أو مع القوائم المالية المرحلية المراجعة (في حال تقديمها).

(هـ) التحقق من أن البيانات المالية المستقبلية معتمدة من قبل أعلى جهة اتخاذ قرار تابعة لمقدم طلب الترخيص. وينبغي إثبات اعتماد أعلى جهة اتخاذ قرار تابعة لمقدم طلب الترخيص بموجب توقيع المدير المالي / المسؤول لمقدم طلب الترخيص (كما هو مبين في المعيار P.06) والمدير التنفيذي لمقدم طلب الترخيص.

في حالة الاستعانة بمدقق حسابات مستقل، يتم العمل وفق الإجراءات المتفق عليها. ويجب أن يكون هذا المدقق هو نفسه الذي قام بتدقيق القوائم المالية السنوية السابقة. ويجب على مقدم طلب الترخيص أن يقدم إلى مانح الترخيص نسخة من البيانات المالية المستقبلية التي اعتمدها الهيئة التنفيذية التابعة لمقدم طلب الترخيص وتحمل توقيع المدير المالي / المسؤول لمقدم طلب الترخيص (كما هو مبين في المعيار رقم P.04) والمدير التنفيذي لمقدم طلب الترخيص.

ويجب على مقدم طلب الترخيص تقديم نسخة من تقرير مدقق الحسابات بنتائج التدقيق الفعلية التي يجب تقييمها بمعرفة مانح الترخيص.

6.8.1 قرار مانح الترخيص

في حالة عدم خرق مؤشرات التقييم

- أ) يجب فرض عقوبات على مقدم الطلب إذا لم تقدم بيانات مالية مستقبلية تلبى الحد الأدنى من المتطلبات فيما يتعلق بالمحتوى قبل الموعد النهائي المحدد. ويعتبر مقدم طلب الترخيص قد أخطأ في تلبية المعايير إذا كانت:
1. جميع الوثائق المطلوبة لم تقدم كما طلبت اللوائح (راجع المواد رقم 1.8.1 و 4.8.1) إلى مانح الترخيص قبل الموعد النهائي المحدد،
 2. الوثائق المقدمة لا تحتوي على الحد الأدنى من البيانات المطلوبة وفقاً للوائح؛
 3. الوثائق المقدمة لا تطابق الصيغة المطلوبة كما هو موضح في اللوائح.

في حالة خرق مؤشرات التقييم

- أ) يجب رفض طلب الترخيص، إذا كانت:
1. جميع الوثائق المطلوبة لم تقدم وفق ما نصت عليه اللوائح (راجع المواد رقم 1.8.1 و 4.8.1) إلى مانح الترخيص قبل الموعد النهائي المحدد،
 2. الوثائق المقدمة لا تحتوي على الحد الأدنى من البيانات المطلوبة وفقاً للوائح،
 3. الوثائق المقدمة لا تطابق الصيغة المطلوبة كما هو موضح في اللوائح،
 4. رأى مانح الترخيص بعد الاطلاع على البيانات المالية السابقة والبيانات المالية المستقبلية، أن مقدم الطلب قد لا يتمكن من الحفاظ على استمرارية عمله حتى نهاية الموسم المراد الترخيص له، على أقل تقدير.
- ب) إذا رأى مانح الترخيص أن مقدم طلب الترخيص خرق أياً من مؤشرات التقييم بعد قرار الترخيص، يجب أن يستوفي المرخص له المعيار F.09 (مسؤولية تحديث البيانات المالية المستقبلية)، كما هو موضح في البند 10.1.

7.8.1 الملاحق ذات الصلة

الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية:

- بيان الأرباح والخسائر في الميزانية (الملحق 7 أ)
- نموذج رقم (3): الموارد المالية لفرق المراحل السنية المرتبط بمعيار التطوير والاستدامة D.01: برامج تنمية الشباب المعتمدة (YDP) (راجع الملحق 7 ج)،
- تسوية الموارد المالية لبرامج تنمية الشباب المعتمدة (انظر الملحق 7 د)؛
- بيان التدفقات النقدية المدرجة في الميزانية (الملحق 7 ب)
- نموذج الملاحظات التوضيحية (الملحق 7 هـ)

○ كتاب التمثيل المقدم من الإدارة (الملحق 7 و)

▪ **الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم (الملاحظات التوجيهية):**

- الملاحظة التوجيهية 1 - الحد الأدنى لمتطلبات الإفصاح للقوائم المالية
- المذكرة الإرشادية 14 - البيانات المالية المستقبلية

▪ **المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم:**

الوثائق ذات الصلة:

- مقتطفات من المعلومات المالية: توضيح للاتفاق أو التسوية بين أنواع مختلفة من المعلومات التي يقدمها مقدمو طلبات الترخيص (الوثيقة التاسعة عشرة)
- المعلومات المالية المستقبلية: تعليق على الإعداد (الوثيقة العشرون)
- المعلومات المالية المستقبلية التوضيحية (الوثيقة الحادية والعشرون)
- المؤشرات: إرشادات حول تفسير IND.03 فيما يتعلق بصافي الأصول / الخصوم (الوثيقة الثانية والعشرون)
- المعلومات المالية المستقبلية: تعليق على إجراءات التقييم الإضافية الممكنة فيما يتعلق بالمعلومات المالية المستقبلية والمعلومات المالية المستقبلية المحدثة (الوثيقة الثالثة والعشرون)

النماذج ذات الصلة:

- المعلومات المالية المستقبلية: خطاب المعلومات المالية التوضيحية المستقبلية (النموذج 19)
- المعلومات المالية المستقبلية: البيان التوضيحي للأرباح والخسائر المدرجة في الميزانية (النموذج 20)
- المعلومات المالية المستقبلية: الطريقة المباشرة لبيان التدفقات النقدية التوضيحية المدرجة في الميزانية (النموذج 21)

9.1 المعيار F.08: مسؤولية الإبلاغ بالأحداث اللاحقة

ما لم يذكر خلاف ذلك، تعد المتطلبات الواردة من 1.9.1 إلى 6.9.1 إلزامية وتمثل الحد الأدنى من المتطلبات المطلوبة من مقدم طلب الترخيص لتلبية المعيار F.08.

1.9.1 المعيار

الرقم	الدرجة	الوصف
F.08	A	مسؤولية الإبلاغ بالأحداث اللاحقة
		1. بعد اتخاذ قرار الترخيص بمعرفة جهة اتخاذ القرار، يجب على المرخص له على الفور إبلاغ مانح الترخيص كتابة بأي أحداث لاحقة يمكن أن تثير شك جوهري فيما يتعلق بقدرة المرخص له على الاستمرار كمنشأة مستمرة إلى آخر الموسم الذي منح فيه الترخيص على أقل تقدير، في غضون (7) أيام عمل من وقت علمه بهذا الحدث. 2. يتم تقييم الامتثال لهذا المعيار بمعرفة مانح الترخيص فيما يتعلق بدورة الترخيص التالية. 3. تم إدراج قائمة بالأمثلة أو الأحداث التي يمكن اعتبارها، سواء كانت فردية أو جماعية، ذات أهمية اقتصادية كبيرة، في المادة رقم 4.7.1 أعلاه.
		الوثائق المطلوبة: 1. خطاب رسمي، لإعلام مانح الترخيص بأي حدث (راجع المادة رقم 4.7.1 للتعرف على قائمة الأمثلة) قد يثير وجود شك جوهري فيما يتعلق بقدرة المرخص له على الاستمرار كمنشأة مستمرة إلى آخر الموسم الذي منح فيه الترخيص على أقل تقدير، يرسل في غضون (7) أيام عمل من وقت علمه بهذا الحدث.

2.9.1 الغرض من المعيار

ينطبق المعيار F.08 على جميع المرخص لهم. والغرض من هذا المعيار هو المساعدة في ضمان استمرارية المنافسة. علاوة على ذلك، سيعزز هذا المعيار الشفافية ويتيح للجهة المانحة للترخيص تقديم دعم أفضل للمرخص لهم خلال الموسم.

3.9.1 فترة الإبلاغ

بعد إصدار الترخيص، وحتى نهاية الموسم الذي منح فيه الترخيص، يجب على المرخص له، على الفور، إبلاغ مانح الترخيص، كتابيا بأي أحداث لاحقة (راجع المادة رقم 4.7.1 للتعرف على قائمة بأمثلة لهذه الأحداث) قد تثير شك جوهري فيما يتعلق بقدرة المرخص له على الاستمرار كمنشأة مستمرة إلى آخر الموسم الذي منح فيه الترخيص.

قد يطلب مانح الترخيص، في أي وقت، معلومات و/ أو إيضاحات من الإدارة حول أي أحداث أو أوضاع محتملة.

ويجب أن يتلقى مانح الترخيص إخطارا في غضون (7) أيام عمل من وقت علم المرخص له بهذا الحدث.

4.9.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص

يجب أن تشمل المعلومات المعدة من قبل الإدارة وصفا لطبيعة الحدث أو الوضع إلى جانب تقدير التأثير المالي الناتج عن أي منهما أو تقديم ما يفيد عدم إمكانية إجراء مثل هذا التقدير وأسباب ذلك، وقد يطلب مانح الترخيص من الإدارة أي معلومات و/ أو إيضاحات إضافية.

ونوجز في المادة رقم 4.7.1 بعض الأمثلة عن الأحداث أو الأوضاع، التي إذا وقعت منفردة أو مجتمعة، قد تثير شك جوهري فيما يتعلق بقدرة المرخص له على الاستمرار كمنشأة مستمرة إلى آخر الموسم الذي منح فيه الترخيص على أقل تقدير.

يجب أن يكون الخطاب مكتوب على الورق الرسمي للمرخص له، وموقع عليه من قبل المدير التنفيذي للمرخص له.

5.9.1 إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص

سيقيم مانح الترخيص ما إذا كان:

- (أ) قد تم تقديم الوثائق أو المعلومات المطلوبة إلى مانح الترخيص في غضون (7) أيام عمل من وقت علم المرخص له بالحدث المذكور أم لا،
- (ب) الحدث أو الأحداث التي لها تأثير على قدرة المرخص له على الاستمرار في أعماله حتى نهاية الموسم الذي منح فيه الترخيص أم لا.

6.9.1 قرار مانح الترخيص

تقوم جهات اتخاذ القرار بتقييم مدى الامتثال للمعيار F.08 , فيما يتعلق بدورة الترخيص التالية. يجب سحب ترخيص المرخص له في حال عدم إبلاغ مانح الترخيص, بأي أحداث لاحقة من شأنها أن تثير شك جوهري فيما يتعلق بقدرة المرخص له على الاستمرار كمنشأة مستمرة إلى آخر الموسم الذي منح فيه الترخيص على أقل تقدير, دون تأخير لا مبرر له.

7.9.1 الملاحق ذات الصلة

- **الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية:**
 - نموذج كتاب التمثيل من الإدارة (الملحق 6)
- **الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم (ملاحظات توجيهية):**
 - الملاحظة التوجيهية 13 – كتاب التمثيل من الإدارة
- **المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم:**
 - الوثائق ذات الصلة:
 - كتاب تمثيل الإدارة التوضيحي إلى مانح الترخيص (الوثيقة الثامنة عشر)
- **النماذج ذات الصلة:**
 - كتاب تمثيل الإدارة التوضيحي إلى مانح الترخيص (النموذج 18)

10.1 المعيار F.09: مسؤولية تحديث البيانات المالية المستقبلية

ما لم يذكر خلاف ذلك، تعد المتطلبات الواردة من 1.10.1 إلى 6.10.1 متطلبات إلزامية وتمثل الحد الأدنى من المتطلبات المطلوبة من مقدم طلب الترخيص لتلبية المعيار F.09.

1.10.1 المعيار

الرقم	الدرجة	الوصف
F.09	A	مسؤولية تحديث البيانات المالية المستقبلية
		1. إذا قام المرخص له بالإخلال في مؤشر أو أكثر من المؤشرات، يجب عليه إعداد وتقديم نسخة محدثة من البيانات المالية المستقبلية (المعدة وفقاً للمعيار F.07). وبالإضافة إلى ذلك، تتضمن البيانات المعدة مقارنة الموازنة بالأرقام الفعلية بما في ذلك إيضاحات التغييرات. ويجب إعداد البيانات المالية المستقبلية على أساس نصف سنوي (كل ستة أشهر) كحد أدنى. (أ) المؤشر 1: مبدأ الاستمرارية للفترة السنوية يتضمن تقرير المدقق فيما يتعلق بالبيانات المالية السنوية المدققة والمقدمة وفقاً للمعيار المالي F.01 تأكيداً على أمر ما أو رأياً / استنتاجاً متحفظاً فيما يتعلق بالاستمرارية. (راجع. المادة 7.2.1). (ب) المؤشر 2: مبدأ الاستمرارية للفترة المرحلية يتضمن تقرير المدقق فيما يتعلق بالبيانات المالية المرحلية المراجعة أو المدققة والمقدم وفقاً للمعيار المالي F.02 تأكيداً على أمر ما أو رأياً / استنتاجاً متحفظاً فيما يتعلق بالاستمرارية. (راجع المادة 7.3.1). (ج) المؤشر 3: حقوق الملكية السلبية للفترة السنوية تفصح البيانات المالية السنوية المدققة (بما في ذلك البيانات التكميلية إن وجدت) المقدمة وفقاً للمعيار المالي F.01، عن تدهور صافي الالتزامات بالنظر إلى أرقام المقارنة في نهاية السنة المالية السابقة. (راجع المادة رقم 5.4.2.1 والوثيقة الثانية

والعشرون من المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم). (د) المؤشر 4: حقوق الملكية السلبية للفترة المرحلية تفصح البيانات المالية المرحلية المراجعة أو المدققة (بما في ذلك البيانات التكميلية إن وجدت) المقدمة وفقاً للمعيار المالي F.02، عن تدهور صافي الالتزامات بالنظر إلى أرقام المقارنة في نهاية الفترة المالية السابقة. (راجع المادة رقم 2.4.3.1 والوثيقة الثانية والعشرون من المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم). 2. يجب أن تستوفي البيانات المالية المستقبلية المحدثة الحد الأدنى من معايير الإفصاح المشار إليها في الدليل المالي لتراخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية والاتحاد الآسيوي لكرة القدم. 3. ويتم تقييم الامتثال لهذا المعيار بمعرفة مانح الترخيص فيما يتعلق بدورة الترخيص التالية.		
الوثائق المطلوبة: يجب على المرخص له في حالة الإخلال بأي من مؤشرات المعيار F.07، تقديم بيانات مالية مُحدثة عما يلي: 1. بيانات مالية محدثة تغطي فترة عامين، تبدأ من 1 يوليو 2026 وتنتهي في 30 يونيو 2028، وتشمل: (أ) قائمة محدثة بالأرباح والخسائر المقدرة في الموازنة (انظر الملحق 9 أ)، (ب) قائمة محدثة بالتدفقات المالية المقدرة في الموازنة (انظر الملحق 9 ب)، 2. الملاحظات التوضيحية، تشمل افتراضات ومخاطر الموازنة ومقارنتها بالأرقام الفعلية. ويجب تقديم إقرار يفيد بأن البيانات المالية المستقبلية تم إعدادها بناءً على أسس تتوافق مع القوائم المالية السنوية المدققة السابقة بالإضافة إلى ملخص بالفروقات الجوهرية بين الموازنة والأرقام الفعلية. (انظر الملاحظة التوجيهية 15 من الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم)		

2.10.1 الغرض من المعيار

كما هو موضح في البند 5.8.1، تُعدّ المؤشرات جزءًا من النهج القائم على المخاطر، حيث يخضع مقدمو طلبات الترخيص الذين تظهر عليهم "علامات تحذيرية" معينة لمتطلبات أكثر شمولًا. ولا ينطبق المعيار F.09 إلا إذا قام المرخص له بالإخلال في واحدًا أو أكثر من المؤشرات.

مهما بلغت الدقة و الاجتهاد المتبع في إعداد البيانات المالية المستقبلية، فمن المرجح أن تختلف النتائج الفعلية عن نتائج الموازنة التقديرية، نظرًا لأن الأحداث والظروف غالبًا لا تسير كما هو متوقع، وقد تكون هذه الاختلافات جوهرية.

إنّ الانضباط في إعداد البيانات المالية المستقبلية، ثمّ مراقبتها دوريًا، يُسهم في تحسين القدرات الاقتصادية والمالية للأندية. ومن الممارسات التجارية السليمة مراقبة الموازنات التقديرية ومقارنتها بالنتائج الفعلية وتحديثها بانتظام. تُعدّ البيانات المالية المستقبلية أداة إدارية مهمة تُساعد على التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة، ولا سيما توقيتها ومدى يقينها.

عندما تُقدّم البيانات المالية المستقبلية المُحدّثة إلى الجهة المُرخّصة بانتظام، يُمكنها أن تُساعد على فهم الديناميكيات المالية لمُقدّم طلب الترخيص، وبالتالي التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل. سيتحسّن فهم الجهة المُرخّصة للوضع المالي الحالي والمستقبلي للأندية الأعضاء، وكذلك قدرتها على تقديم المساعدة الاستباقية لأيّ نادٍ يُواجه مشكلات مالية مُحتملة. وهذا بدوره يُمكن استخدامه لضمان استمرارية المسابقات.

3.10.1 فترة الإبلاغ

ويجب على المرخص له، كحد أدنى، إعداد بيانات مالية مستقبلية محدّثة كل ستة أشهر؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالفترة المالية المنتهية في 30 يونيو والفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر من موسم الترخيص وحتى 30 يونيو من العام التالي.

يجب تقديم البيانات المالية المستقبلية إلى مانح الترخيص في إطار المهلة الزمنية المحددة، التي لا يجب أن لا تزيد عن ثلاثة (3) أشهر بعد تاريخ كل فترة مالية.

4.10.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب إعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص

1.4.10.1 الحد الأدنى من متطلبات الإفصاح فيما يتعلق بالبيانات المالية المستقبلية المحدثة

يجب على مقدم طلب الترخيص إعداد البيانات المالية المستقبلية الحديثة على أن تشمل ما يلي:

- (أ) قائمة الأرباح والخسائر المقدرة في الموازنة،
- (ب) التدفقات النقدية المقدرة في الموازنة،
- (ج) الملاحظات التوضيحية، تشمل افتراضات ومخاطر الموازنة ومقارنتها بالأرقام الفعلية. ويجب تقديم إقرار يفيد بأن البيانات المالية المستقبلية تم إعدادها بناءً على أسس تتوافق مع القوائم المالية السنوية المدققة السابقة بالإضافة إلى ملخص بالفروقات الجوهرية بين الموازنة والأرقام الفعلية.
- (د) خطاب تمثيل من الإدارة.

للاعتدال للمعيار F.09، على المرخص له إعداد وتقديم نفس الحد الأدنى من التفاصيل الواردة في قوائم البيانات المالية المستقبلية كما هو موضح في 4.8.1 أعلاه. ولا يشكل هذا الدليل المالي أساساً لتقييم وقياس العمليات التجارية أو أي أحداث أخرى ولا يضع أساساً لتحديد الافتراضات المحاسبية المقبولة.

ويجب أن تتضمن قوائم البيانات المالية المستقبلية المحدثة كحد أدنى بيانات مالية مرجعية كما هو موضح في 2.4.10.1.

بالإضافة إلى ذلك، يجب الإفصاح عن البيانات التالية:

- (أ) الاسم (والشكل القانوني) لجهة الإبلاغ بالإضافة إلى أي تغيير قد يطرأ على هذه البيانات منذ آخر تاريخ قانوني لنهاية الفترة المالية السابقة.
- (ب) تحديد ما إذا كانت البيانات المالية تخص مقدم طلب الترخيص منفرداً أو مجموعة من الجهات أو أي جهات أخرى مندمجة،
- (ج) عملة العرض.

لابد أن تستند البيانات المالية المستقبلية المحدثة على افتراضات محاسبية مقبولة.

يجب أن تعتمد أعلى جهة اتخاذ قرار لدى مقدم طلب الترخيص البيانات المالية المستقبلية المحدثة بالإضافة إلى الافتراضات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية واثبات ذلك بموجب إقرار موجز مصحوب بتوقيع ممثل الجهة التنفيذية لمقدم طلب الترخيص.

يجب تذييل جميع صفحات الموازنة والوثائق المقدمة بتوقيع المسؤول/المدير المالي والمدير التنفيذي لمقدم طلب الترخيص (كما هو موضح في المعيار P.06). وإذا لم تدرج الموازنات والوثائق على الورق الرسمي لمقدم طلب الترخيص، يجب وسم كل ورقة بختمه.

2.4.10.1 متطلبات الإفصاحات لأرقام المقارنة المتعلقة بالبيانات المالية المستقبلية المحدثة

- يجب أن تتضمن جداول البيانات المالية المستقبلية المحدثة ما يلي، كحد أدنى:
- (أ) قائمة الأرباح والخسائر وقائمة التدفقات النقدية المقدرة حسب الموازنة الأصلية عن فترة الستة أشهر السابقة للفترة المالية مباشرة (كما هم مقدم وفقاً للمعيار F.07).
 - (ب) قائمة الأرباح والخسائر وقائمة التدفقات النقدية الفعلية عن فترة الستة أشهر السابقة للفترة المالية مباشرة.
 - (ج) بيان بالفروقات بين أرقام الموازنة والأرقام الفعلية عن فترة الستة أشهر السابقة للفترة المالية مباشرة. ويعد البيان موجزاً توضيحياً للفروقات الجوهرية بين أرقام الموازنة والأرقام الفعلية عن فترة الستة أشهر السابقة (على سبيل المثال: الفترة المنتهية في 30 يونيو أو 31 ديسمبر، وفقاً لما هو مناسب).

يضم الملحق رقم 24 من الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم ملخصاً توضيحياً للبيانات المالية المستقبلية المحدثة المطلوب إعدادها من جانب المرخص لهم ذوي الصلة في كل فترة مالية.

فيما يتعلق بدورة الترخيص التالية، من الممكن أن تتطابق متطلبات بيانات المعيارين F.07 و F.09، ولذا يجب تجنب تكرار البيانات.

5.10.1 إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص

فيما يتعلق بالمعيار F.09، لا توجد متطلبات تستوجب إخضاع البيانات المالية المستقبلية المحدثة المعدة والمقدمة من قبل المرخص له إلى التقييم بمعرفة مدقق مستقل.

قد يقوم مانح الترخيص بتنفيذ أو يطلب من مقدم طلب الترخيص تعيين مدقق حسابات مستقل لتنفيذ أي إجراءات تقييم مقبولة يراها مناسبة فيما يتعلق بالأمور التي أخطر بها مانح الترخيص.

في حالة اختيار الاستعانة بمدقق الحسابات، يجب أن يكون مدقق الحسابات الذي يتم اختياره بواسطة المرخص له فيما يتعلق بالمعيار F.09، هو نفسه مدقق الحسابات الذي قام بتدقيق القوائم المالية السنوية السابقة.

وينبغي أن يقوم مانح الترخيص بالاطلاع على البيانات المالية المستقبلية المقدمة ومراجعتها. وقد يطلب مانح الترخيص أي بيانات إضافية يراها ضرورية.

6.10.1 قرار مانح الترخيص

تقوم جهات اتخاذ القرار بتقييم مدى الامتثال للمعيار F.09، فيما يتعلق بدورة الترخيص التالية.

فيما يتعلق بدورة الترخيص التالية، يجب سحب الترخيص:

- أ) إذا لم تقدم الوثائق المحدثة (راجع المادة رقم 1.10.1) للبيانات المالية المستقبلية في غضون المهلة الزمنية المحددة،
- ب) إذا قدم المرخص له بيانات لا تستوفي الحد الأدنى من متطلبات البيانات فيما يتعلق بالمحتوى (كما هو موضح في البند رقم 4.10.1).
- ج) إذا لم يقدم المرخص له البيانات و/أو الإيضاحات الإضافية المعدة من قبل الإدارة فيما يخص خطته المستقبلية، في حال طلبت تلك البيانات و/أو الإيضاحات من قبل مانح الترخيص أو لم تكن مكتملة.

7.10.1 الملاحق ذات الصلة

- **الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية:**
 - قائمة محدثة بالأرباح والخسائر المقدرة في الموازنة (الملحق 9 أ)
 - قائمة محدثة بالتدفقات المالية المقدرة في الموازنة (الملحق 9 ب)
 - كتاب التمثيل المقدم من الإدارة (الملحق 9 ج)
- **الدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم (الملاحظات التوجيهية):**
 - المذكرة الإرشادية 15 - المعلومات المالية المستقبلية المحدثة
- **المكتبة المرجعية للدليل المالي لترخيص أندية الاتحاد الآسيوي لكرة القدم:**

الوثائق ذات الصلة:

 - مقتطفات من المعلومات المستقبلية: توضيح للاتفاق أو التسوية بين أنواع مختلفة من المعلومات التي يقدمها مقدمو طلبات الترخيص (الوثيقة التاسعة عشر)

- المعلومات المالية المستقبلية: تعليق على إجراءات التقييم الإضافية الممكنة فيما يتعلق بالمعلومات المالية المستقبلية والمعلومات المالية المستقبلية المحدثة (الوثيقة الثالثة والعشرون)
 - المعلومات المالية المستقبلية المحدثة: ملخص للمعلومات التي سيجري تقديمها كجزء من المعلومات المالية المستقبلية المحدثة. (الوثيقة الرابعة والعشرون)
- النماذج ذات الصلة:
- المعلومات المالية المستقبلية المحدثة: بيان الأرباح والخسائر التوضيحي المدرج في الموازنة. (النموذج 22)
 - المعلومات المالية المستقبلية المحدثة: طريقة مباشرة لبيان التدفقات النقدية التوضيحية المدرجة في الموازنة. (النموذج 23)

11.1 المعيار F.10: تعيين مدقق (مدققين)

ما لم يذكر خلاف ذلك، تعد المتطلبات الواردة من 1.11.1 إلى 6.11.1 إلزامية وتمثل الحد الأدنى من المتطلبات المطلوبة من مقدم طلب الترخيص لتلبية المعيار F.10.

1.11.1 المعيار

الرقم	الدرجة	الوصف
F.10	A	تعيين مدقق (مدققين)
		1. يجب على مقدم طلب الترخيص أن يقدم إلى إدارة الترخيص نسخة من خطاب تعيين مدقق الحسابات وخطاب الأهلية والموافقة من قبل المدقق و/أو اتفاقية تقديم الخدمات المهنية الموقعة مع المدقق، بالإضافة إلى الأدلة الوثائقية للمؤهلات والأهلية (مطلوب فقط إذا لم يكن المدقق شركة معترف بها دولياً). 2. في حال الحاجة إلى عدد من المدققين لتدقيق عدة شركات منفصلة لدى مقدم طلب الترخيص أو الشركة القابضة لديه، عندها يجب تقديم نسخ من كافة خطابات تعيين المدققين و/أو جميع اتفاقيات تقديم الخدمات المهنية الموقعة مع المدققين. 3. يجب أن يكون اسم المدقق مدرجا في قائمة مدققي الحسابات المزاويلين للمهنة لدى وزارة الاقتصاد والسياحة وفقا لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (41) لعام 2023 المتعلق بتنظيم مهنة المحاسبة والتدقيق والذي ألغى القانون الاتحادي رقم (12) لعام 2014.
		الوثائق المطلوبة i. كتاب تعيين المدقق (المدققين) (انظر المادة 1.4.11.1 والملحق 10أ) ii. كتاب الأهلية والموافقة من قبل المدقق (المدققين) (انظر المادة 2.4.11.1 والملحق 10ب) iii. اتفاقية تقديم الخدمات المهنية الموقعة مع المدقق. ان تقديم الاتفاقية يعفي مقدم طلب الترخيص من توفير الوثائق المطلوبة في النقاط 1 و 2 المذكورة اعلاه، طالما احتوى على الحد الأدنى من المعلومات المطلوبة.

iv. الأدلة الوثائقية للمؤهلات والأهلية (مطلوب فقط إذا لم يكن المدقق شركة معترف بها دولياً).

2.11.1 الغرض من المعيار

الغرض من هذا المعيار هو مساعدة مقدم طلب الترخيص في تعيين شركة تدقيق مؤهلة و تحسين جودة الوثائق المطلوبة بموجب المعيار F.01 و F.02 وتقديمها في الوقت المناسب.

3.11.1 فترة الإبلاغ

يجب أن يغطي كتاب التعيين و/أو اتفاقية تقديم الخدمات المهنية الموقعة مع المدقق الفترات التالية:

- السنة المالية من 1 يوليو 2025 حتى 30 يونيو 2026، و
- الفترة المالية من 1 يوليو 2026 حتى 31 ديسمبر 2026.

4.11.1 الحد الأدنى من البيانات والوثائق التي يجب اعدادها من قبل مقدم طلب الترخيص

1.4.11.1 كتاب تعيين المدقق (المدققين)

يجب أن يرفع مقدم طلب الترخيص إلى مانح الترخيص كتاب تعيين المدقق (المدققين) ويجب أن يحتوي الكتاب كحد أدنى على ما يلي:

- (أ) الشركة / الشركات القانونية التي يغطيها التدقيق / المراجعة
- (ب) الفترات المالية التي يغطيها التدقيق / المراجعة
- (ج) الرسوم المتفق عليها

يجب إعداد الكتاب على ترويسة مقدم طلب الترخيص الرسمية مع ختمها بالختم الرسمي لمقدم طلب الترخيص. يجب أن يعتمد من قبل مجلس الإدارة.

يقدم الملحق 10 توضيح لكتاب تعيين المدقق (المدققين).

2.4.11.1 كتاب الأهلية والموافقة

يجب أن يرفع مقدم طلب الترخيص إلى مانح الترخيص نسخة من رد المدقق على كتاب التعيين ويجب أن يحتوي كحد أدنى على ما يلي:

- (أ) إن كان المدقق يقبل أو يرفض المشاركة،
- (ب) الأهلية للقيام بالتدقيق،
- (ج) التأكيد الإيجابي أن المدقق يطبق شروط القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (41) لعام 2023 المتعلق بتنظيم مهنة المحاسبة والتدقيق والذي ألغى القانون الاتحادي رقم (12) لعام 2014.
- (د) الأدلة الوثائقية للمؤهلات والأهلية (رقم القيد في جدول مدققي الحسابات المزاولين للمهنة لدى الوزارة و/أو شهادة التسجيل و/أو الترخيص لممارسة المهنة).
- يجب إعداد الكتاب على الترويسة الرسمية للمدقق مع ختمه الرسمي.
- يقدم الملحق 10 ب توضيح لكتاب الأهلية والموافقة.

5.11.1 إجراءات التقييم من قبل مانح الترخيص

- يجب أن يقيم مانح الترخيص المعلومات التي يرفعها مقدم طلب الترخيص وأية مراسلات ومستندات داعمة كما هو موضح أدناه.
- (أ) هل رفع مقدم طلب الترخيص كافة المستندات / المعلومات المطلوبة خلال الموعد الزمني المحدد؟
- (ب) هل تحتوي الوثائق / البيانات المقدمة على الحد الأدنى من المعلومات والتواقيع المطلوبة حسب اللائحة؟
- (ج) مقارنة المعلومات في اتفاقية تقديم الخدمات المهنية الموقعة من قبل كلا الطرفين مع الوثائق المقدمة، ان وجدت.

6.11.1 قرار مانح الترخيص

- يتم رفض طلب الترخيص في الحالات التالية:
- (أ) إن لم يتم تقديم المعلومات المطلوبة حسب اللائحة (المواد 1.4.11.1 و 2.4.11.1) إلى مانح الترخيص خلال الموعد النهائي المحدد.
- (ب) إن لم تحتوي الوثائق المقدمة على الحد الأدنى من المعلومات و/أو التواقيع المطلوبة حسب اللائحة.

7.11.1 الملاحق ذات الصلة

- الدليل المالي لترخيص أندية رابطة المحترفين الإماراتية:
 - كتاب تعيين المدقق (المدققين) (الملحق 10أ)
 - كتاب الأهلية والموافقة من قبل المدقق (الملحق 10ب)

www.uaepl.ae

