

مؤسسة نادي الهلال
(مؤسسة أهلية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

فهرس

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التغيرات في صافي الأصول

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٠ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى مجلس الأمناء المحترمين
مؤسسة نادي الهلال
(مؤسسة أهلية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة نادي الهلال وهي مؤسسة أهلية ("المؤسسة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح جنباً إلى جنب للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح جنباً إلى جنب للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لللائحة الأساسية للمؤسسة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الأمناء، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



إلى مجلس الأمناء المحترمين
مؤسسة نادي الهلال
(مؤسسة أهلية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)
وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

شركة علي خالد الشيباني وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

علي خالد الشيباني

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٦٥)

الرياض في ٢٤ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
-	٣,١٨١	٥	معدات
-	٣,١٨١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
-	٥٣٠,٤٦١	٦	مستحق من طرف ذو علاقة
١,٢٢٤,٣٣٥	٢٥٤,٤٦٧	٧	نقد لدى البنك
١,٢٢٤,٣٣٥	٧٨٤,٩٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
١,٢٢٤,٣٣٥	٧٨٨,١٠٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٤,٤٨٩	١٣,٤٦٧	١٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٤٨٩	١٣,٤٦٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨,٩٧٨	٦١,٤٣٣	٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٣٨٤	٤٩,٤١٣	٩	مخصص الزكاة
٣٩,٣٦٢	١١٠,٨٤٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٣,٨٥١	١٢٤,٣١٣		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١,١٨٠,٤٨٤	٦٦٣,٧٩٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٢٤,٣٣٥	٧٨٨,١٠٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة نادي الهلال
(مؤسسة أهلية)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

الفترة من ٣ يوليو ٢٠٢٢م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الإيرادات
١,٢١٠,٠٠٥	١٠١,٠٠٠	١١	التبرعات النقدية من العامة
١٥٨,٤٩٦	١,٧١١,٦٦٦	١٢	التبرعات من نادي الهلال
١٤,٣٣٠	٥٢٢,٤٩٤	١٣	الحصص من المباريات
<u>١,٣٨٢,٨٣١</u>	<u>٢,٣٣٥,١٦٠</u>		إجمالي الإيرادات
			المصاريف
-	(٢,٤٦٢,٨٢٢)	١٤	مصاريف النشاط
(١٧١,٩٦٣)	(٣٦٩,٩٩٧)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(١٧١,٩٦٣)</u>	<u>(٢,٨٣٢,٨١٩)</u>		إجمالي المصاريف
١,٢١٠,٨٦٨	(٤٩٧,٦٥٩)		التغير في صافي الأصول غير المقيدة قبل الزكاة
(٣٠,٣٨٤)	(١٩,٠٢٩)	١٠	الزكاة
<u>١,١٨٠,٤٨٤</u>	<u>(٥١٦,٦٨٨)</u>		التغير في صافي الأصول غير المقيدة بعد الزكاة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة نادي الهلال
(مؤسسة أهلية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

مجموع صافي الأصول	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	
١,١٨٠,٤٨٤	١,١٨٠,٤٨٤	-	<u>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
(٥١٦,٦٨٨)	(٥١٦,٦٨٨)	-	صافي الأصول كما في ١ يناير
٦٦٣,٧٩٦	٦٦٣,٧٩٦	-	التغير في صافي الأصول للسنة
			<u>صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
-	-	-	<u>للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>
١,١٨٠,٤٨٤	١,١٨٠,٤٨٤	-	الرصيد في بداية الفترة
١,١٨٠,٤٨٤	١,١٨٠,٤٨٤	-	التغير في صافي الأصول للفترة
			<u>صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة نادي الهلال
(مؤسسة أهلية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

للفترة من ٣ يوليو ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٢١٠,٨٦٨	(٤٩٧,٦٥٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
-	٧٠٩	التعديلات لـ:
٤,٤٨٩	٨,٩٧٨	استهلاك معدات تكاليف التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	(٥٣٠,٤٦١)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية مستحق من طرف ذو علاقة
٨,٩٧٨	٥٢,٤٥٥	مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٢٤,٣٣٥	(٩٦٥,٩٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	(٣,٨٩٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء معدات
-	(٣,٨٩٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٢٢٤,٣٣٥	(٩٦٩,٨٦٧)	صافي التغير في النقد لدى البنك
-	١,٢٢٤,٣٣٥	النقد لدى البنك كما في بداية السنة / الفترة
١,٢٢٤,٣٣٥	٢٥٤,٤٦٧	النقد لدى البنك كما في نهاية السنة / الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- معلومات عن المؤسسة

تأسست مؤسسة نادي الهلال ("المؤسسة")، من قبل نادي الهلال السعودي ("المؤسس")، وهي مؤسسة أهلية غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٧٧ بموجب القرار رقم ٣٩٤٤٦٤ بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٣ يوليو ٢٠٢٢ م) الصادر في الرياض، المملكة العربية السعودية وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) وتاريخ ١٨ صفر ١٤٣٧ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥ م) ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) وتاريخ ١١ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٦ م).

إن المقر الرئيسي للمؤسسة يقع في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية.

تتمثل أهداف المؤسسة فيما يلي :

- تقديم حلول مستدامة للمساهمة في تطوير المجتمع وتحسين حياة الفرد وخدمة المحتاجين.
- نقل العمل التطوعي والخيري لنادي الهلال السعودي إلى مستوى مؤسسي.
- تحقيق أهداف نادي الهلال السعودي في المسؤولية الاجتماعية.
- دعم وتنفيذ الجهود والمشاريع التي تهدف إلى تطوير مكونات القطاع غير الربحي وتمكينه.
- دعم ومساندة المبادرات التنموية والأهلية التي تعنى بالتنمية الاجتماعية.
- دعم البرامج والمشروعات الشرعية والاجتماعية والتعليمية والصحية والتطوعية التي تنفذها المؤسسة.
- تقديم الدعم المالي والعيني للأسر والأفراد والحالات المحتاجة بالتنسيق مع الجمعيات المرخصة.

٢- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، جنباً إلى جنب مع المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف المؤسسة وذلك لتطبيق متطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. إن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المؤسسة تم توضيحها في إيضاح رقم ٤.

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمؤسسة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمؤسسة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وافصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الأحكام، الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستؤثر في الفترات المستقبلية. لم تمارس الإدارة أي أحكام، افتراضات أو تقديرات محاسبية مهمة خلال الفترة.

٤- السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المهمة التي استخدمتها المؤسسة في اعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المؤسسة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على اساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول.

يتم تصنيف الأصول كمتداولة عندما:

- من المتوقع أن تتحقق أو يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بها بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- من المتوقع أن تتحقق خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد الا إذا كان محظوراً لتبادل الاصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الاخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزامات كمتداولة عندما:

- من المتوقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية.
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الاقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم المؤسسة بتصنيف جميع الالتزامات الاخرى كالتزامات غير متداولة.

٤ - السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

معدات

يتم تسجيل المعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، ان وجدت. تشمل تكلفة الممتلكات والمعدات أي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من المعدات. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من المعدات على فترات معينة، تقوم المؤسسة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأنشطة عند تكديدها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي والمقدر بـ ٤ سنوات.

يتم الغاء الاعتراف بأي بند من بنود المعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النقد لدى البنك

يتكون النقد في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنك.

المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المؤسسة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المؤسسة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم اثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أية مبالغ مستردة.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثوقة.

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للمؤسسة على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المؤسسة وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

الإيرادات - التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى من جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. يجب قياس التبرعات العينية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- عندما تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

المساعدات النقدية

تتمثل في مصاريف المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصاريف النشاط

تتمثل مصاريف النشاط في المصاريف الناتجة عن جهودات المؤسسة في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة.

صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في المؤسسة الأهلية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، و يتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول المؤسسة والذي لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات و أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول المؤسسة خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

مؤسسة نادي الهلال
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٥- معدات

اجمالي	معدات مكتبية
٣,٨٩٠	٣,٨٩٠
٣,٨٩٠	٣,٨٩٠
٧٠٩	٧٠٩
٧٠٩	٧٠٩
٣,١٨١	٣,١٨١

التكلفة:

إضافات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاستهلاك المتراكم:
محمل خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- مستحق من طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٥٣٠,٤٦١

شركة نادي الهلال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نوع المعاملة
٥٢٢,٤٩٤	الحصص من المباريات
١,٧١٩,٦٣٣	مصاريف مدفوعة بالإنابة
(١,٧١١,٦٦٦)	عن المؤسسة
	تبرعات مدفوعة للمؤسسة

العلاقة

المؤسس

الطرف ذي العلاقة

شركة نادي الهلال

٧- النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٢٢٤,٣٣٥	٢٥٤,٤٦٧
١,٢٢٤,٣٣٥	٢٥٤,٤٦٧

نقد لدى البنك

٨- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٣٤,٥٠٠
٨,٩٧٨	٢٦,٩٣٤
٨,٩٧٨	٦١,٤٣٤

أتعاب مهنية
إجازات مستحقة

٩- الزكاة

ان حركة الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٣٠,٣٨٤
٣٠,٣٨٤	١٩,٠٢٩
-	-
٣٠,٣٨٤	٤٩,٤١٣

الرصيد بداية السنة / الفترة

محمل خلال السنة

مدفوع

مؤسسة نادي الهلال
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالريال السعودي)

٩- الزكاة (تتمة)

حساب الوعاء الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٢١٠,٨٦٨	(٤٩٧,٦٥٩)	التغير في صافي الأصول غير المقيدة قبل الزكاة
		التعديلات:
٤,٤٨٩	٨,٩٧٨	المحمل من التزامات منافع الموظفين
١,٢١٥,٣٥٧	(٤٨٨,٦٨١)	صافي الدخل المعدل
		مكونات الوعاء الزكوي
-	١,١٨٠,٤٨٤	صافي الأصول غير المقيدة
-	٣٤,٨٧٣	مخصصات
١,٢١٥,٣٥٧	٧٢٦,٦٧٦	إجمالي مكونات الوعاء الزكوي
		الحسميات
-	٣,١٨١	معدات
١,٢١٥,٣٥٧	٧٢٣,٤٩٥	إجمالي الوعاء الزكوي
٣٠,٣٨٤	١٩,٠٢٩	الزكاة المستحقة ٢,٥%

١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

ان حركة مخصص المنافع المحددة للموظفين، خلال الفترة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤,٤٨٩	٤,٤٨٩	الرصيد كما في ١ يناير
-	٨,٩٧٨	المحمل خلال السنة
٤,٤٨٩	١٣,٤٦٧	

١١- التبرعات النقدية من العامة

تتمثل هذه المبالغ بتبرعات من أشخاص طبيعيين للمؤسسة للقيام بالأعمال الخيرية بكافة أشكالها.

١٢- التبرعات من نادي الهلال

تتمثل هذه المبالغ بالمصاريف التي دفعت بالانابة عن المؤسسة من قبل نادي الهلال وقامت إدارة النادي بالتنازل عنها لصالح المؤسسة.

١٣- الحصص من المباريات

تتمثل هذه المبالغ بتبرعات من شركة نادي الهلال كجزء من العائد على المباريات للمؤسسة للقيام بالأعمال الخيرية بكافة أشكالها.

١٤- مصاريف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	١,١٤٢,٧٣٧	المساعدات النقدية
-	١,٣٢٠,٠٨٥	الخدمات الإجتماعية
-	٢,٤٦٢,٨٢٢	

١٥- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٧,٠٤٠	٢٣١,٥١٢	رواتب وأجور ومزايا أخرى
٢١,٩٥٥	٤٨,٤٠٩	تأمينات اجتماعية
٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	أتعاب مهنية
-	٧٠٩	استهلاك معدات
١٨,٤٦٧	٥٤,٨٦٧	أخرى
١٧١,٩٦٢	٣٦٩,٩٩٧	

١٦- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة وحتى تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

١٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد الموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الأمناء بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٦ الموافق (٢٢ أبريل ٢٠٢٥).