

**مؤسسة نادي الهلال**  
(مؤسسة أهلية)

**القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**

مؤسسة نادي الهلال  
(مؤسسة أهلية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة

فهرس

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التغيرات في صافي الأصول

٦

قائمة التدفقات النقدية

٧ - ١١

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة نادي الهلال وهي مؤسسة أهلية ("المؤسسة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥ 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 المعتمدة 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 المؤسسة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب 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 التأكيد، 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، وتُعد 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.



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مجلس الأمناء المحترمين

مؤسسة نادي الهلال  
(مؤسسة أهلية)

### 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.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن 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 المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق 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 إيه كي إس بروفيشنال سيرفيسز



علي خالد الشيباني  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٦٥)  
الرياض في ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ  
الموافق ٢٩ إبريل ٢٠٢٦م

مؤسسة نادي الهلال  
(مؤسسة أهلية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥      | إيضاح |                                       |
|-----------|-----------|-------|---------------------------------------|
|           |           |       | <b>الأصول</b>                         |
|           |           |       | <b>أصول غير متداولة</b>               |
|           |           |       | معدات                                 |
| ٢,٢٠٨     | ١,٢٣٥     | ٥     |                                       |
| ٢,٢٠٨     | ١,٢٣٥     |       |                                       |
|           |           |       | <b>أصول متداولة</b>                   |
| ٨٢٥,٦٩٤   | ٢,٦٥٥,٢٦٧ | ٦     | مستحق من طرف ذو علاقة                 |
| ٧٠٧,٠٥٤   | ٨٢٧,٠٥٤   |       | نقد لدى البنك                         |
| ١,٥٣٢,٧٤٨ | ٣,٤٨٢,٣٢١ |       |                                       |
| ١,٥٣٤,٩٥٦ | ٣,٤٨٣,٥٥٦ |       | <b>إجمالي الأصول</b>                  |
|           |           |       | <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>        |
|           |           |       | <b>الالتزامات</b>                     |
|           |           |       | <b>التزامات غير متداولة</b>           |
|           |           |       | التزامات منافع الموظفين               |
| ٤٣,٧٦٩    | ١٠٠,٢١٢   | ٧     |                                       |
| ٤٣,٧٦٩    | ١٠٠,٢١٢   |       |                                       |
|           |           |       | <b>التزامات متداولة</b>               |
| ٩٩,٣٥٧    | ١٦٣,٨٦٨   | ٨     | مصاريف مستحقة                         |
| ٨٥,٢٤٨    | ١٦٨,٢٣٦   | ٩     | مخصص الزكاة                           |
| ١٨٤,٦٠٥   | ٣٣٢,١٠٤   |       |                                       |
| ٢٢٨,٣٧٤   | ٤٣٢,٣١٦   |       | <b>إجمالي الالتزامات</b>              |
|           |           |       | <b>صافي الأصول</b>                    |
|           |           |       | صافي الأصول غير المقيدة               |
| ١,٣٠٦,٥٨٢ | ٣,٠٥١,٢٤٠ |       |                                       |
| ١,٥٣٤,٩٥٦ | ٣,٤٨٣,٥٥٦ |       | <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b> |

مؤسسة نادي الهلال  
(مؤسسة أهلية)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٤        | ٢٠٢٥        | إيضاح |   |
|-------------|-------------|-------|---|
|             |             |       | <b>الإيرادات</b>                                    |
| ٥٠,٠٠٠      | ١٢١,٠٠٠     | ١٠    | التبرعات النقدية من العامة                          |
| ٢,٠٢٢,٣١٢   | ٣,٦٤١,٨٤٢   | ١١    | التبرعات من نادي الهلال                             |
| ٥٠٠,٠٠٠     | -           |       | جائزة المسؤولية الاجتماعية                          |
| ٢,٥٧٢,٣١٢   | ٣,٧٦٢,٨٤٢   |       | <b>إجمالي الإيرادات</b>                             |
|             |             |       | <b>المصاريف</b>                                     |
| (١,٢٦٦,٧٧٤) | (١,١٣٦,٨١٥) | ١٢    | مصاريف النشاط                                       |
| (٦٢٦,٩١٧)   | (٧٩٨,٣٨١)   | ١٣    | مصاريف عمومية وإدارية                               |
| (١,٨٩٣,٦٩١) | (١,٩٣٥,١٩٦) |       | <b>إجمالي المصاريف</b>                              |
| ٦٧٨,٦٢١     | ١,٨٢٧,٦٤٦   |       | <b>التغير في صافي الأصول غير المقيدة قبل الزكاة</b> |
| (٣٥,٨٣٥)    | (٨٢,٩٨٨)    | ٩     | الزكاة  |
| ٦٤٢,٧٨٦     | ١,٧٤٤,٦٥٨   |       | <b>التغير في صافي الأصول للسنة</b>                  |

مؤسسة نادي الهلال  
(مؤسسة أهلية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

| مجموع صافي<br>الأصول | صافي الأصول      |
|----------------------|------------------|
| ١,٣٠٦,٥٨٢            | ١,٣٠٦,٥٨٢        |
| ١,٧٤٤,٦٥٨            | ١,٧٤٤,٦٥٨        |
| <u>٣,٠٥١,٢٤٠</u>     | <u>٣,٠٥١,٢٤٠</u> |
| ٦٦٣,٧٩٦              | ٦٦٣,٧٩٦          |
| ٦٤٢,٧٨٦              | ٦٤٢,٧٨٦          |
| <u>١,٣٠٦,٥٨٢</u>     | <u>١,٣٠٦,٥٨٢</u> |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
كما في ١ يناير  
التغير في صافي الأصول للسنة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
كما في ١ يناير  
التغير في صافي الأصول للسنة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مؤسسة نادي الهلال  
(مؤسسة أهلية)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥        |   |
|-----------|-------------|---|
| ٦٧٨,٦٢١   | ١,٨٢٧,٦٤٦   | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>    |
| ٩٧٣       | ٩٧٣         | التغير في صافي الأصول قبل الزكاة                |
| ٣٠,٣٠٢    | ٥٦,٤٤٣      | <b>التعديلات لـ:</b>                            |
|           |             | استهلاك معدات                                   |
|           |             | التزامات منافع الموظفين - المحمل                |
| (٢٩٥,٢٣٣) | (١,٨٢٩,٥٧٣) | <b>التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية</b> |
| ٣٧,٩٢٤    | ٦٤,٥١١      | مستحق من طرف ذو علاقة                           |
| ٤٥٢,٥٨٧   | ١٢٠,٠٠٠     | مصاريف مستحقة                                   |
|           |             | <b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>  |
| ٤٥٢,٥٨٧   | ١٢٠,٠٠٠     | <b>صافي التغير في النقد لدى البنك</b>           |
| ٢٥٤,٤٦٧   | ٧٠٧,٠٥٤     | النقد لدى البنك كما في بداية السنة              |
| ٧٠٧,٠٥٤   | ٨٢٧,٠٥٤     | <b>النقد لدى البنك كما في نهاية السنة</b>       |

## مؤسسة نادي الهلال (مؤسسة أهلية)

### إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

#### 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 ٢٠٢٢م) الصادر في الرياض، المملكة العربية السعودية وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) وتاريخ ١٨ صفر ١٤٣٧هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٥م) ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) وتاريخ ١١ جمادى الآخرة ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٦م).

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

تتمثل أهداف المؤسسة فيما يلي:

- تقديم طول 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 ٢٠٢٥ 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 تعالجها 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 والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الأحكام، الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستأثر 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 تبادل الاصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

## مؤسسة نادي الهلال (مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

### ٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة) تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول (تتمة)

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 الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم المؤسسة بتصنيف جميع الالتزامات الاخرى كالتزامات غير متداولة.

### 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 الاجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأنشطة عند تكبدها.

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 (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

### المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة والمؤسس وأعضاء مجلس الأمناء والمديرين والإدارة التنفيذية والشركات التي تخضع لسيطرة أو تأثير جوهري من أي منهم، وأي جهات ذات علاقة بالمؤسسة.

### 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 إثبات 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 المؤسسة التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة. لا تقوم المؤسسة باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه 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 اسقاطاً 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:

## مؤسسة نادي الهلال (مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

### ٤- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة) الإيرادات - التبرعات (تتمة)

- 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 مجهودات المؤسسة في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة.

### صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في المؤسسة الأهلية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبها 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، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً 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.

### ٥- معدات

| معدات مكتبية |       |
|--------------|-------|
| ٢٠٢٤         | ٢٠٢٥  |
| ٣,٨٩٠        | ٣,٨٩٠ |
| ٣,٨٩٠        | ٣,٨٩٠ |
| ٧٠٩          | ١,٦٨٢ |
| ٩٧٣          | ٩٧٣   |
| ١,٦٨٢        | ٢,٦٥٥ |
| ٢,٢٠٨        | ١,٢٣٥ |

### التكلفة:

كما في ١ يناير

كما في ٣١ ديسمبر

### الاستهلاك المتراكم:

كما في ١ يناير

محمل خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

### ٦- مستحق من طرف ذو علاقة

فيما يلي ملخصاً للمعاملات التي تمت مع الطرف ذو العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٤           | ٢٠٢٥           | طبيعة المعاملة                    | العلاقة | الطرف ذو العلاقة |
|----------------|----------------|-----------------------------------|---------|------------------|
| ٢,٢٢٧,٠٧٩      | ١,٨١٢,٢٦٩      | مصاريف مدفوعة بالإئابة عن المؤسسة | المؤسس  | شركة نادي الهلال |
| ٢,٥٢٢,٣١٢      | ٣,٦٤١,٨٤٢      | تبرعات مدفوعة للمؤسسة             |         |                  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                   |         |                  |
| ٨٢٥,٦٩٤        | ٢,٦٥٥,٢٦٧      |                                   |         | شركة نادي الهلال |

فيما يلي الأرصدة المستحقة من الطرف ذو العلاقة كما في نهاية السنة:

مؤسسة نادي الهلال  
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- التزامات منافع الموظفين

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ |
|-------------------|-------------------|
| ١٣,٤٦٧            | ٤٣,٧٦٩            |
| ٣٠,٣٠٢            | ٥٦,٤٤٣            |
| ٤٣,٧٦٩            | ١٠٠,٢١٢           |

الرصيد كما في ١ يناير  
المحمل خلال السنة  
كما في ٣١ ديسمبر

٨- مصاريف مستحقة

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ |
|-------------------|-------------------|
| ٦٤,٨٥٧            | ١٢٨,٨٦٨           |
| ٣٤,٥٠٠            | ٣٥,٠٠٠            |
| ٩٩,٣٥٧            | ١٦٣,٨٦٨           |

إجازات مستحقة  
أتعاب مهنية مستحقة

٩- مخصص الزكاة

ان حركة الزكاة المستحقة هي كما يلي:

| ٢٠٢٤   | ٢٠٢٥    |
|--------|---------|
| ٤٩,٤١٣ | ٨٥,٢٤٨  |
| ٣٥,٨٣٥ | ٨٢,٩٨٨  |
| ٨٥,٢٤٨ | ١٦٨,٢٣٦ |

الرصيد بداية السنة  
محمل خلال السنة

حساب الوعاء الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

التغير في صافي الأصول غير المقيدة قبل الزكاة

مكونات الوعاء الزكوي  
الإضافات

حقوق الملكية وما في حكمها  
الالتزامات غير المتداولة  
إجمالي الإضافات

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥      |
|-----------|-----------|
| ٦٧٨,٦٢١   | ١,٨٢٧,٦٤٦ |
| ١,٣٩١,٨٣٠ | ٣,٢١٩,٤٧٦ |
| ٢,٢٠٨     | ١,٢٣٥     |
| ١,٣٩٤,٣٨  | ٣,٢٢٠,٧١١ |

الحسميات

معدات  
إجمالي الوعاء الزكوي  
الزكاة المستحقة ٢,٥٪

| (٢,٢٠٨)   | (١,٢٣٥)   |
|-----------|-----------|
| ١,٣٩١,٨٣٠ | ٣,٢١٩,٤٧٦ |
| ٣٥,٨٣٥    | ٨٢,٩٨٨    |

١٠- التبرعات النقدية من العامة

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

١١- التبرعات من نادي الهلال

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

١٢- مصاريف النشاط

| ٢٠٢٤      | ٢٠٢٥      |
|-----------|-----------|
| ١,٢٦٦,٧٧٤ | ١,١٣٦,٨١٥ |
| ١,٢٦٦,٧٧٤ | ١,١٣٦,٨١٥ |

الخدمات الاجتماعية

مؤسسة نادي الهلال  
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣- مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠٢٤    | ٢٠٢٥    |                         |
|---------|---------|-------------------------|
| ٤٠٣,٠٢٤ | ٥٥٩,٨٧٥ | رواتب وأجور ومزايا أخرى |
| ٣٧,٩٢٤  | ٦٥,٨١١  | إجازات                  |
| ٣٠,٣٠٢  | ٥٦,٤٤٣  | التزامات منافع الموظفين |
| ٦٩,٧٨٨  | ٥٤,١٦٧  | تأمينات اجتماعية        |
| ٣٤,٥٠٠  | ٣٤,٥٠٠  | أتعاب مهنية             |
| ١٥,٠٠٠  | ٢٦,٠٠٠  | تأمين طبي               |
| ٩٧٣     | ٩٧٣     | استهلاك معدات           |
| ١٥,٥٤٨  | ٦١٢     | برامج واشتراكات         |
| ١٣,٠٤٠  | -       | ضيافة                   |
| ٦,٨١٨   | -       | أخرى                    |
| ٦٢٦,٩١٧ | ٧٩٨,٣٨١ |                         |

١٤- 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.

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد والموافقة على اصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الأمناء بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ الموافق ٢٩ إبريل ٢٠٢٦م.