

مؤسسة نادي الهلال
(مؤسسة أهلية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٣ يوليو ٢٠٢٢ م (تاريخ القيد في شهادة التسجيل) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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

٩ - 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 ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٣ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٣ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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 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 للأنشطة 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، 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.

ع



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، سواء 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 م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
١,٢٢٤,٣٣٥	٥	نقد لدى البنك
١,٢٢٤,٣٣٥		إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		التزامات متداولة
٨,٩٧٨	٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٣٨٤	٧	مخصص الزكاة
٣٩,٣٦٢		
٤,٤٨٩		التزامات غير متداولة
٤,٤٨٩		التزامات منافع الموظفين
٤٣,٨٥١		إجمالي الالتزامات
١,١٨٠,٤٨٤		صافي الأصول
١,٢٢٤,٣٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة نادي الهلال
(مؤسسة أهلية)

قائمة الأنشطة

للفترة من ٣ يوليو ٢٠٢٢م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

للفترة من ٣ يوليو ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
١,٢١٠,٠٠٥	٨	الإيرادات
١٤,٣٣٠	٩	التبرعات النقدية من العامة
١٥٨,٤٩٦	١٠	الحصص من المباريات
١,٣٨٢,٨٣١		التبرعات من نادي الهلال
		إجمالي الإيرادات
(١٧١,٩٦٣)	١١	المصاريف
(١٧١,٩٦٣)		مصاريف عمومية وإدارية
١,٢١٠,٨٦٨		إجمالي المصاريف
(٣٠,٣٨٤)	٧	التغير في صافي الأصول غير المقيدة قبل الزكاة
١,١٨٠,٤٨٤		الزكاة
		التغير في صافي الأصول غير المقيدة بعد الزكاة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	مجموع صافي الأصول
<u>للفترة من ٣ يوليو ٢٠٢٢م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>		
-	-	-
-	١,١٨٠,٤٨٤	١,١٨٠,٤٨٤
-	١,١٨٠,٤٨٤	١,١٨٠,٤٨٤
-	١,١٨٠,٤٨٤	١,١٨٠,٤٨٤

صافي الأصول في بداية الفترة

التغير في صافي الأصول

صافي الأصول كما في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للفترة من ٣ يوليو ٢٠٢٢ ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٢١٠,٨٦٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٤٨٩	التغير في صافي الأصول
	تعديلات لبنود غير نقدية:
	التزامات منافع الموظفين المحملة
٨,٩٧٨	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
١,٢٢٤,٣٣٥	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١,٢٢٤,٣٣٥	صافي التغير في النقد لدى البنك
-	النقد لدى البنك كما في بداية الفترة
١,٢٢٤,٣٣٥	النقد لدى البنك كما في نهاية 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 ٢٠٢٢م) 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 ٢٠١٥م) ولائحته التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) وتاريخ ١١ جمادى الآخرة ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٦م).

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 الشريفة والاجتماعية والتعليمية والصحية والتطوعية التي تنفذها المؤسسة.
- تقديم الدعم المالي والعيني للأسر والأفراد والحالات المحتاجة بالتنسيق مع الجمعيات المرخصة.

تعتبر القوائم المالية المرفقة أول قوائم مالية تصدر عن المؤسسة.

٢ - أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للمؤسسة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 للمراجعين والمحاسبين 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 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 ستتأثر 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 إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل 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 الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم المؤسسة بتصنيف جميع الالتزامات الاخرى كالتزامات غير متداولة.

٤ - السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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.

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:

- 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 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 بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

٥ - النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٢٢٤,٣٣٥
١,٢٢٤,٣٣٥

نقد لدى البنك

٦ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٩٧٨
٨,٩٧٨

إجازات مستحقة

مؤسسة نادي الهلال
(مؤسسة أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة من ٣ يوليو ٢٠٢٢م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٧- الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التغير في صافي الأصول غير المقيدة قبل الزكاة
١,٢١٠,٨٦٨	التعديلات:
٤,٤٨٩	المحمل من التزامات منافع الموظفين
١,٢١٥,٣٥٧	صافي الدخل المعدل
-	الحسميات
١,٢١٥,٣٥٧	إجمالي الوعاء الزكوي
٣٠,٣٨٤	الزكاة المستحقة ٢,٥ %

٨- التبرعات النقدية من العامة

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

٩- الحصص من المباريات

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

١٠- التبرعات من نادي الهلال

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

١١- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رواتب
٩٧,٠٤٠	أتعاب مهنية
٣٤,٥٠٠	تأمينات اجتماعية
٢١,٩٥٥	أخرى
١٨,٤٦٨	
١٧١,٩٦٣	

١٢- الأحداث اللاحقة

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

١٣- اعتماد القوائم المالية

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