

جمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
مع تقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١ تقرير المراجع المستقل
٣ قائمة المركز المالي
٤ قائمة الأنشطة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.....
٥ قائمة التدفقات النقدية
١٥-٦ إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

رأينا:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من (١) حتى (١٩)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقيناً أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، 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 الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعلى الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (تتمه):

وكجزء عن عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى للقوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر معتمد، 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 فعالية 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 جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشأة أو الأنشطة التجارية ضمن الجمعية، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة بجمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

إن القوائم المالية تتفق مع نظام اللجان والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجنة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

عن شركة داكسين العالمية محاسبون ومراجعون قانونيون
عبد الله بن فهد السهلي

ترخيص رقم: ٧٠٧

الرياض: في ٢٦ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٨ سبتمبر ٢٠٢٥ م



جمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٤)
(ريال سعودي)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٣/٣١ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١,٧٣١,٤٧٠	٢,٢٣٨,٥٧٦	(٤)	النقدية وما في حكمها
٥٧٩,٦٠٣	٧٧٨,٣٩٣	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٣١١,٠٧٣	٣,٠١٦,٩٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٦,٠٢١	٥٥,١٣٢	(٦)	العقارات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٦,٠٢١	٥٥,١٣٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٣٦٧,٠٩٤	٣,٠٧٢,١٠١		أجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٢٥,٤٣٩	١٣٢,٨٦٣	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢٥,٤٣٩	١٣٢,٨٦٣		مجموع المطلوبات المتداولة
-	-	(٨)	المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٤٣٠	١٥,٩٩٩	(٩)	الأطراف ذات العلاقة
٢٠,٤٣٠	١٥,٩٩٩		التزامات منافع الموظفين
٣٤٥,٨٦٩	١٤٨,٨٦٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			صافي الموجودات
١,٥٢٠,٢٩٢	٢,١١٢,٦٩٥		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠٠,٩٣٣	٨١٠,٥٤٤	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢,٠٢١,٢٢٥	٢,٩٢٣,٢٣٩		مجموع صافي الموجودات
٢,٣٦٧,٠٩٤	٣,٠٧٢,١٠١		أجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

جمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٤)
(ريال سعودي)

قائمة الأنشطة

للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

م ٢٠٢٤/١٢/٣١	م ٢٠٢٥/٠٣/٣١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
					الإيرادات والمكاسب
١,٨٦٢,٤٤٧	٩٨٠,٥٥١	.	٩٨٠,٥٥١		تبرعات نقدية عامة
٣,٤٧٧,٠٣١	١,٣٩٤,٣٧٩	١,٣٩٤,٣٧٩	.	(١١)	تبرعات نقدية مقيدة
	٥٤٥	.	٥٤٥		هبات تطوع
٤,٨٠٠	٦٠٠	.	٦٠٠		اشتراكات الأعضاء
.	.	(١,٠٨٤,٧٦٨)	١,٠٨٤,٧٦٨		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥,٣٤٤,٢٧٨	٢,٣٧٦,٠٧٥	٣٠٩,٦١١	٢,٠٦٦,٤٦٤		اجمالي الإيرادات والمكاسب
					المساعدات والمصروفات
(٢,٨٧٦,٠٩٨)	(١,٣٩٣,٢٧١)	.	(١,٣٩٣,٢٧١)	(١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١٧٦,٠٠٠)	(٣٣,٠٠٠)	.	(٣٣,٠٠٠)	(١٣)	مصروفات جمع الأموال
(٢٥٤,٨٠٤)	(٤٥,٨٤٨)	.	(٤٥,٨٤٨)	(١٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٢١٨)	(١,٩٤٢)	.	(١,٩٤٢)		استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٣,٣١٢,١٢٠)	(١,٤٧٤,٠٦١)	.	(١,٤٧٤,٠٦١)		اجمالي المصروفات والخسائر
٢,٠٣٢,١٥٨	٩٠٢,٠١٤	٣٠٩,٦١١	٥٩٢,٤٠٣		التغير في صافي الأصول من الأنشطة
٢,٠٣٢,١٥٨	٩٠٢,٠١٤	٣٠٩,٦١١	٥٩٢,٤٠٣		التغير في صافي الأصول
(١٠,٩٣٣)	٢,٠٢١,٢٢٥	٥٠٠,٩٣٣	١,٥٢٠,٢٩٢		صافي الأصول في بداية الفترة
٢,٠٢١,٢٢٥	٢,٩٢٣,٢٣٩	٨١٠,٥٤٤	٢,١١٢,٦٩٥		صافي الأصول في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

جمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٤)
(ريال سعودي)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٣/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٣٢,١٥٨	٩٠٢,٠١٤	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٥,٢١٨	١,٩٤٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢٠,٤٣٠	-	المكون من مخصص التزام منافع الموظفين
٢,٠٥٧,٨٠٦	٩٠٣,٩٥٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(٥٣٤,٩٢٥)	(١٩٨,٧٩٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣١٧,٤٣٩	(١٩٢,٥٧٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٨٤٠,٣٢٠	٥٠٨,١٥٩	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦١,٢٣٩)	(١,٠٥٣)	(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(٦١,٢٣٩)	(١,٠٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠,٠٠٠)	=	الأطراف ذات العلاقة الدائنة
(٥٠,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٧٢٩,٠٨١	٥٠٧,١٠٦	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٢,٣٨٩	١,٧٣١,٤٧٠	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول الفترة
١,٧٣١,٤٧٠	٢,٢٣٨,٥٧٦	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

جمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ مارس ٢٠٢٥ م

١. معلومات عامة حول المنشأة

اسم المنشأة:	جمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير
المركز الرئيسي	الرياض - المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل	مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٣١٤.
أهداف الجمعية	١- مساعدة المحتاجين في الحصول على الادوية اللازمة لحالاتهم ٢- مساعدة المرضى المحتاجين بتقديم الخدمات الطبية الأولية لهم عن طريق متخصصين ٣- دعم المرضى المحتاجين للعلاج وتأمين الدواء والفحوصات والأجهزة الطبية لهم ٤- الشراكة والتكامل مع الجهات ذات العلاقة لتقديم خدمة صحية متميزة للمرأة والطفل ٥- الاهتمام بالبرامج الوقائية وتعزيز الصحة في مجال تخصص المنظمة ٦- تقديم الدعم النفسي والمعنوي في مجال تخصص المنظمة ٧- تقديم الاستشارات الطبية في مجال تخصص المنظمة ٨- التوعية الصحية لمرضى قبل وبعد العلاج
الفترة المالية:	تبدأ الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م وتنتهى في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ - المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

١/٣ - استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٢/٣ - العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-
أ- الإيرادات:

- تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

٢/٣ - العرف المحاسبي - يتبع :

أ - الإيرادات - يتبع :

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

ب- المصروفات:

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

٣/٣ - النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

٤/٣ - قائمة الأنشطة :

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

• الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية .

• الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية.

٥/٣ - الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتخصم الديون المدومة عند تكبيدها .

٦/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات :

تفيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصا الأستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

٧/٣ - الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

٨/٣ - الدائنون وأرصدة الدائنة أخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة وأرصدة الدائنة أخرى بالتكلفة الفعلية لها.

٩/٣ - التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

١٠/٣ - التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

١١/٣ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٤. النقدية وما في حكمها

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥/٠٣/٣١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٣١,٤٧٠	٢,٢٣٨,٥٧٦	مصرف الراجحي
<u>١,٧٣١,٤٧٠</u>	<u>٢,٢٣٨,٥٧٦</u>	الإجمالي

٥. الأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥/٠٣/٣١ م</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,١٩٨	١٩٣,٩٣١	ضريبة القيمة المضافة
٤٦,١٧٧	٢٠,١٧٥	مصروفات مدفوعة مقدما - الإيجارات
١٥,٤٠٥	١١,٤٦٤	مصروفات مدفوعة مقدما - تأمين طبي
٣٧٠,٨٢٣	٥٥٢,٨٢٣	الموردين دفعات مقدمة
<u>٥٧٩,٦٠٣</u>	<u>٧٧٨,٣٩٣</u>	الإجمالي

جمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٦. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

- فيما يلي ملخص العقارات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للفترة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ م	إطفاء الفترة	ريال سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ م	الإضافات خلال الفترة	التكلفة في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الأثاث المكتبي
٣٧,٧٦٢	٣٦,٧١٩	٥,٠٠٨	١,٠٤٣	٣,٩٦٥	٤١,٧٦٧	٤١,٧٦٧	٠	٤١,٧٦٧	٠	٤١,٧٦٧	٠	٤١,٧٦٧	أجهزة الحاسب الآلي
١٣,٦٦٠	١٣,١١٥	١,٤٥٥	٥٤٥	٩١٠	١٤,٥٧٠	١٤,٥٧٠	٠	١٤,٥٧٠	٠	١٤,٥٧٠	٠	١٤,٥٧٠	أجهزة اتصال
٤,٤٠٣	٤,٨٤٦	٦٠٢	٢٨٠	٣٢٢	٥,٤٤٨	٥,٤٤٨	٧٢٣	٤,٧٢٥	٧٢٣	٤,٧٢٥	٧٢٣	٤,٧٢٥	عدد أدوات
١٩٦	٤٥٢	٩٥	٤٨	١٨	٥٤٧	٥٤٧	٣٣٠	٢١٧	٣٣٠	٢١٧	٣٣٠	٢١٧	الإجمالي
٥٦,٠٢١	٥٥,١٣٢	٧,١٦٠	١,٩٤٢	٥,٢١٨	٦٢,٢٩٢	٦٢,٢٩٢	١,٠٥٣	٦١,٢٣٩	١,٠٥٣	٦١,٢٣٩	١,٠٥٣	٦١,٢٣٩	

جمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٤)
 (ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
 ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٧. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٣/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٣٠	٩,٨٥٤	مصروفات مستحقة - التأمينات الاجتماعية
٣١٦,٥٠٩	١٢٣,٠٠٩	أرصدة دائنة أخرى
٣٢٥,٤٣٩	١٣٢,٨٦٣	الرصيد في نهاية الفترة

٨. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٣/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٠,٤٣٠	رصيد المخصص أول الفترة
٢٠,٤٣٠	-	تعزير المخصص خلال الفترة
-	(٤,٤٣١)	تسوية في المخصص خلال الفترة
٢٠,٤٣٠	١٥,٩٩٩	الرصيد في نهاية الفترة

جمعية مرضى قلب الأطفال - قلمي الصفيير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٤)
 (ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
 ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٩. الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها وتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في الدفعات المقدمة من تلك الأطراف لدعم عمليات المنشأة ورأس مالها العامل، ولا يوجد جدول محدد لإعادة سداد تلك المبالغ كما أنه لا يترتب على سدادها أية أعباء تمويلية وفيما يلي أرصدة أطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد الافتتاحي		الحركة خلال الفترة		الرصيد النهائي	
			دائرن	مدينن	دائرن	مدينن	دائرن	مدينن
يحيى بن حسين بن علي آل محشم	عضو مجلس إدارة	تمويلي	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-	-	-
طارق بن سليمان بن محمد مؤمنة	عضو مجلس إدارة	تمويلي	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-	-	-
الإجمالي			٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	-	-

جمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ مارس ٢٠٢٥ م

١٠. صافي الأصول المقيدة

المحور من القيد خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	٢٠٢٥/٠١/٠١ م	٢٠٢٥/٠٣/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٨,٤٨٢	-	-	١٢٨,٤٨٢	مشروع توفير الادوية
٦٧٤,٣٢٣	(١,٠٦٥,٥٢٨)	١,٣٦٧,٤٠٠	٣٧٢,٤٥١	دعم عمليات القلب
٧,٧٣٩	-	٧,٧٣٩	-	المتجر الالكتروني
-	(١٩,٢٤٠)	١٩,٢٤٠	-	الدعم التشغيلية - حكومي
٨١٠,٥٤٤	(١,٠٨٤,٧٦٨)	١,٣٩٤,٣٧٩	٥٠٠,٩٣٣	الإجمالي

١١. تبرعات نقدية مقيدة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٣/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٨,٤٨٢	-	مشروع توفير الادوية
٣,٢٤٨,٥٤٩	١,٣٦٧,٤٠٠	دعم عمليات القلب
١٠٠,٠٠٠	١٩,٢٤٠	المنح الحكومي - تأسيس
-	٧,٧٣٩	المتجر الالكتروني
٣,٤٧٧,٠٣١	١,٣٩٤,٣٧٩	الإجمالي

١٢. مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٣/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٠٦,٠٦٧	١,٠٢١,٠٥٠	عمليات جراحية
٤٧,٩٧٨	٤٤,٤٧٨	عيادات مجانية
١٤,٠٠٠	-	مصاريف الاستشارات
٥١,٠٠٠	-	مصاريف التسويق
٩٥,٠٧٦	٩٧,٦٧٥	الرواتب
٥٢٨,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٣,٩٧٢	-	العلاج
٦٦٤	-	مستلزمات أنظمة معلومات
٣٨,٨٤٩	١٠,٠٨٨	ايجارات
٩,٤٣١	١٥,٩٥٠	بدلات
١١,٠٣٧	٩,١٠٤	تأمينات إجتماعية
٢٢٥,٢٨٧	١٦,٥٠٠	دعايا وإعلان
٩,٦٢٦	١,٩٧٠	طبي
٢٩,١٠٠	١٠,٥٠٠	قرطاسية
٦,٠١١	-	نهاية الخدمة
-	٤١١	صيانة وإصلاح
-	٥٤٥	مصرفون تطوع
٢,٨٧٦,٠٩٨	١,٣٩٣,٢٧١	الإجمالي

جمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣١٤)
(ريال سعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ مارس ٢٠٢٥ م

١٣. مصروفات جمع الأموال

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٣/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٦,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز
١٧٦,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	الإجمالي

١٤. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٣/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٠٩٤	١٥,٥٢٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٨,١٢٦	٢,١٧٥	مكافآت وبدلات
٢٠,٥٢٥	٤,٩٩٨	التأمينات الاجتماعية
١,٣٦٢	.	نهاية الخدمة
٣٨,٨٥١	١٠,٠٨٨	الإيجارات
١٤,٠٠٠	.	الخدمات التشغيلية والخدمات والاستشارات التسويقية
٣٠,٤٩٩	٧,٢٢٦	استشارات الحوكمة
٩,٢٠٠	.	الاعتاب المهنية
٢,٣٧٣	٢٨٦	ضيافة ونظافة
١٩٨	٢٨٨	مصروفات بنكية
١,٤٨٣	.	رسوم حكومية واشتراكات
٤٥٠	.	التدريب والتأهيل
٣,١٥١	١٣٥	الكهرباء والمياه والصرف الصحي
٩,٣٦١	١,١١٨	هاتف وبريد وانترنت
٥٦	١٣٠	مستلزمات أنظمة معلومات
٣,٩٦٨	١,٩٧٠	التأمين الطبي
٥,٨٠٦	١,٥٥٧	قرطاسية ومطبوعات
٣٠١	٣٥٢	أخرى
٢٥٤,٨٠٤	٤٥,٨٤٨	الإجمالي

١٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتوسيع لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة، وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٦. أحداث هامة

تواصل الجمعية عملياته دون أي إنقطاع كبير بعد تنفيذ الإجراءات الإحترازية اللازمة لإستمرارية الأعمال والتأكد من الإجراءات الإحترازية المطلوبة. نظراً لأن وضع (كوفيد - ١٩) لا يزال متغيراً ومتطوراً، فمن الصعب حالياً قياس المدى الكامل للتأثير الاقتصادي ومدته. ومع ذلك، تعتقد الإدارة، بناءً على تقييمها للوضع والمعلومات المتاحة، أنه لا يوجد تأثير جوهري على الأداء المالي للجمعية وأن الجمعية لديه سيولة كافية وإمكانية الوصول إلى التسهيلات التمويلية لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل القريب عند إستحقاقها.

١٧. الأحداث اللاحقة

لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة ، معدلة أو غير معدلة ، منذ ٣١ مارس ٢٠٢٥ م تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للجمعية كما يظهر في هذه القوائم المالية للجمعية.

١٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

١٩. عام

- تم اعادة تبويب بيانات الفترة السابقة لتتوافق مع بيانات الفترة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.
- الأرقام التي بين قوسين تطرح.