

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 ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
٥ قائمة التدفقات النقدية
١٤-٦ إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ جمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير
التقرير عن مراجعة القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

رأينا:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فِيناً 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 الجوهرى، سواءً 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 الجوهرى، سواءً 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 الجوهرى 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 (تمة):

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، سواءً 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها 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 خلصنا 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 مستقبلياً قد تسبب في توقف الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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 بالحوكمة 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 ٢١ ربيع الثاني ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٣ أكتوبر 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١,٧٣١,٤٧٠	٢,٥٢٤,٨٨٠	(٤)	النقدية وما في حكمها
٥٧٩,٦٠٣	٦٥٩,٤٢٢	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٣١١,٠٧٣	٣,١٨٤,٣٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٦,٠٢١	٥٢,٧٦٨	(٦)	العقارات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٦,٠٢١	٥٢,٧٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٣٦٧,٠٩٤	٣,٢٣٧,٠٧٠		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول
	٥٠,٠٠٠		المطلوبات المتداولة
			الذمم الدائنة
٣٢٥,٤٣٩	١٣١,٥٧٣	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢٥,٤٣٩	١٨١,٥٧٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
		(٨)	الأطراف ذات العلاقة
٢٠,٤٣٠	١٢,٤٢٤	(٩)	التزامات منافع الموظفين
٢٠,٤٣٠	١٢,٤٢٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٤٥,٨٦٩	١٩٣,٩٩٧		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات
١,٥٢٠,٢٩٢	٢,١٦٠,٩٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠٠,٩٣٣	٨٨٢,٠٧٦	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢,٠٢١,٢٢٥	٣,٠٤٣,٠٧٣		مجموع صافي الموجودات
٢,٣٦٧,٠٩٤	٣,٢٣٧,٠٧٠		اجمالي 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

م ٢٠٢٤/١٢/٣١	م ٢٠٢٥/٠٦/٣٠	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				الإيرادات والمكاسب
١,٨٦٢,٤٤٧	١,٤٦٥,٠٥٢	.	١,٤٦٥,٠٥٢	تبرعات نقدية عامة
٣,٤٧٧,٠٣١	٢,٢٢٥,٥٤٨	٢,٢٢٥,٥٤٨	.	(١١) تبرعات نقدية مقيدة
	٦,٧٧٣	.	٦,٧٧٣	هبات تطوع
٤,٨٠٠	٢,٤٠٠	.	٢,٤٠٠	اشتراكات الأعضاء
	١١,٧٩٢	.	١١,٧٩٢	تبرعات تخفيض التزام منسوبي الجمعية
		(١,٨٤٤,٤٠٥)	١,٨٤٤,٤٠٥	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥,٣٤٤,٢٧٨	٣,٧١١,٥٦٥	٣٨١,١٤٣	٣,٣٣٠,٤٢٢	اجمالي الإيرادات والمكاسب
				المساعدات والمصروفات
(٢,٨٧٦,٠٩٨)	(٢,٥١٧,٩٩٤)	.	(٢,٥١٧,٩٩٤)	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
(١٧٦,٠٠٠)	(٦٦,٠٠٠)	.	(٦٦,٠٠٠)	(١٣) مصروفات جمع الأموال
(٢٥٤,٨٠٤)	(١٠١,٤١٧)	.	(١٠١,٤١٧)	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٢١٨)	(٤,٣٠٦)	.	(٤,٣٠٦)	استهلاك العقارات والألات والمعدات
(٣,٣١٢,١٢٠)	(٢,٦٨٩,٧١٧)	.	(٢,٦٨٩,٧١٧)	اجمالي المصروفات والخسائر
٢,٠٣٢,١٥٨	١,٠٢١,٨٤٨	٣٨١,١٤٣	٦٤٠,٧٠٥	التغير في صافي الأصول من الأنشطة
٢,٠٣٢,١٥٨	١,٠٢١,٨٤٨	٣٨١,١٤٣	٦٤٠,٧٠٥	التغير في صافي الأصول
(١٠,٩٣٣)	٢,٠٢١,٢٢٥	٥٠٠,٩٣٣	١,٥٢٠,٢٩٢	صافي الأصول في بداية الفترة
٢,٠٢١,٢٢٥	٣,٠٤٣,٠٧٣	٨٨٢,٠٧٦	٢,١٦٠,٩٩٧	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٣٢,١٥٨	١,٠٢١,٨٤٨	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٥,٢١٨	٤,٣٠٦	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢٠,٤٣٠	٨,٢١٧	المكون من مخصص التزام منافع الموظفين
٢,٠٥٧,٨٠٦	١,٠٣٤,٣٧١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(٥٣٤,٩٢٥)	(٧٩,٨١٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
-	٥٠,٠٠٠	الذمم الدائنة
٣١٧,٤٣٩	(١٩٣,٨٦٦)	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(١٦,٢٢٣)	المسدد من منافع الموظفين
١,٨٤٠,٣٢٠	٧٩٤,٤٦٣	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	٧٩٣,٤١٠	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٢,٣٨٩	١,٧٣١,٤٧٠	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول الفترة
١,٧٣١,٤٧٠	٢,٥٢٤,٨٨٠	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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 ووظائف 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 التغيير 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 المعدومة عند تكبيدها .

٦/٣ - الممتلكات والألات والمعدات :

تقيد الممتلكات والألات 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
 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٤. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٣١,٤٧٠	٢,٥٢٤,٨٨٠	مصرف الراجحي
١,٧٣١,٤٧٠	٢,٥٢٤,٨٨٠	الإجمالي

٥. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٧,٨٤١	ذمم وعهد الموظفين
١٤٧,١٩٨	٩٤,٨١٧	ضريبة القيمة المضافة
٤٦,١٧٧	-	مصروفات مدفوعة مقدما - الإيجارات
١٥,٤٠٥	٣,٩٤١	مصروفات مدفوعة مقدما - تأمين طبي
٣٧٠,٨٢٣	٥٥٢,٨٢٣	الموردين دفعات مقدمة
٥٧٩,٦٠٣	٦٥٩,٤٢٢	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية
 ٣٠ يونيو 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 ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	إطفاء الفترة	ريال سعودي	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	الإضافات خلال الفترة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الأثاث المكتبي أجهزة الحاسب الآلي أجهزة اتصال عدد وأدوات
٣٧,٧٦٢	٣٥,٦٧٦	٦,٠٥١	٢,٠٨٦	٣,٩٦٥	٤١,٧٦٧	٤١,٧٦٧	٠	٤١,٧٦٧	٠	٤١,٧٦٧	٤١,٧٦٧	
١٣,٦٦٠	١٢,٦٦٩	٢,٣٠١	١,٣٩١	٩١٠	١٤,٥٧٠	١٤,٥٧٠	٠	١٤,٥٧٠	٠	١٤,٥٧٠	١٤,٥٧٠	
٤,٤٠٣	٤,٤٤٥	١,٠٠٣	٦٨١	٣٢٢	٥,٤٤٨	٥,٤٤٨	٧٢٣	٥,٤٤٨	٧٢٣	٦١٧	٤,٧٢٥	
١٩٦	٣٧٨	٦٩	١٤٨	٢١	٥٤٧	٥٤٧	٣٣٠	٥٤٧	٣٣٠	٢١٧	٢١٧	
٥٦,٠٢١	٥٢,٧٦٨	٩,٥٢٤	٤,٣٠٦	٥,٢١٨	٦٦,٢٩٢	٦٦,٢٩٢	١,٠٥٣	٦٦,٢٩٢	١,٠٥٣	٦١,٢٣٩	٦١,٢٣٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية
 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

٧. الذمم الدائنة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
=	٥٠,٠٠٠	دائنون تجاريون
-	٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة

٨. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٣٠	٨,٥٦٤	مصروفات مستحقة - التأمينات الاجتماعية
٣١٦,٥٠٩	١٢٣,٠٠٩	أرصدة دائنة أخرى
٣٢٥,٤٣٩	١٣١,٥٧٣	الرصيد في نهاية الفترة

٩. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
=	٢٠,٤٣٠	رصيد المخصص أول الفترة
٢٠,٤٣٠	٨,٢١٧	تعزير المخصص خلال الفترة
-	(١٦,٢٢٣)	تسوية في المخصص خلال الفترة
٢٠,٤٣٠	١٢,٤٢٤	الرصيد في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١٠. صافي الأصول المقيدة

٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	المحرم من القيد خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	٢٠٢٥/٠١/٠١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٨,٤٨٢	-	-	١٢٨,٤٨٢	مشروع توفير الادوية
٧٤١,١٤٣	(١,٨١٨,١٦٥)	٢,١٨٦,٨٥٧	٣٧٢,٤٥١	دعم عمليات القلب
١٢,٤٥١	-	١٢,٤٥١	-	المتجر الالكتروني
-	(٢٦,٢٤٠)	٢٦,٢٤٠	-	الدعم التشغيلية - حكومي
٨٨٢,٠٧٦	(١,٨٤٤,٤٠٥)	٢,٢٢٥,٥٤٨	٥٠٠,٩٣٣	الإجمالي

١١. تبرعات نقدية مقيدة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٨,٤٨٢	-	مشروع توفير الادوية
٣,٢٤٨,٥٤٩	٢,١٨٦,٨٥٧	دعم عمليات القلب
١٠٠,٠٠٠	٢٦,٢٤٠	المنح الحكومي - تأسيس
-	١٢,٤٥١	المتجر الالكتروني
٣,٤٧٧,٠٣١	٢,٢٢٥,٥٤٨	الإجمالي

١٢. مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٠٦,٠٦٧	١,٧٧٣,١٧٠	عمليات جراحية
٤٧,٩٧٨	٨٧,٩٥٧	عيادات مجانية
١٤,٠٠٠	-	مصاريف الاستشارات
٥١,٠٠٠	-	مصاريف التسويق
٩٥,٠٧٦	١٨٧,٠٧٦	الرواتب
٥٢٨,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٣,٩٧٢	-	العلاج
٦٦٤	-	مستلزمات أنظمة معلومات
٣٨,٨٤٩	٢٠,١٧٥	ايجارات
٩,٤٣١	٣٦,٧٥٠	بدلات
١١,٠٣٧	١٧,٦٦١	تأمينات إجتماعية
٢٢٥,٢٨٧	٣٣,٠٠٠	دعايا وإعلان
٩,٦٢٦	٣,٩٤١	طبي
٢٩,١٠٠	٢١,٠٠٠	قرطاسية
٦,٠١١	-	نهاية الخدمة
-	٤٩١	صيانة وإصلاح
-	٦,٧٧٣	مصروف تطوع
٢,٨٧٦,٠٩٨	٢,٥١٧,٩٩٤	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

١٣. مصرفوات جمع الأموال

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	مكافآت وحوافز
١٧٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	الإجمالي

١٤. مصرفوات إدارية وعمومية

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/٠٦/٣٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٠٩٤	٣١,٠٥٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٨,١٢٦	٥,٤٩٢	مكافآت وبدلات
٢٠,٥٢٥	٩,٩٩٧	التأمينات الاجتماعية
١,٣٦٢	-	نهاية الخدمة
٣٨,٨٥١	٢٠,١٧٥	الإيجارات
١٤,٠٠٠	-	الخدمات التشغيلية والخدمات والاستشارات التسويقية
٣٠,٤٩٩	١٢,٦٤٦	استشارات الحوكمة
٩,٢٠٠	٨,٠٠٠	الاتعاب المهنية
٢,٣٧٣	١,١١٠	ضيافة ونظافة
١٩٨	٤٩١	مصرفوات بنكية
١,٤٨٣	٢,٥٢١	رسوم حكومية واشتراكات
٤٥٠	-	التدريب والتأهيل
٣,١٥١	٦١١	الكهرباء والمياه والصرف الصحي
٩,٣٦١	٣,٣٤٤	هاتف وبريد وانترنت
٥٦	١٣٠	مستلزمات أنظمة معلومات
٣,٩٦٨	٣,٩٤١	التأمين الطبي
٥,٨٠٦	١,٥٥٧	قرطاسية ومطبوعات
٣٠١	٣٥٢	أخرى
٢٥٤,٨٠٤	١٠١,٤١٧	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 وتسعى 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 الآخر 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 متغير 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 ٣٠ يونيو 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.