

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

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١	 تقرير المراجع المستقل
٣	 قائمة المركز المالي
٤	 قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رأينا:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مرضى قلب الأطفال - قلبي الصغير والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية من (١) حتى (١٧)، 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 ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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 فنيماً أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 بالحكومة، 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 (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 الجوهري 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 الجوهري 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 أعدها 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 شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية 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 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 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.

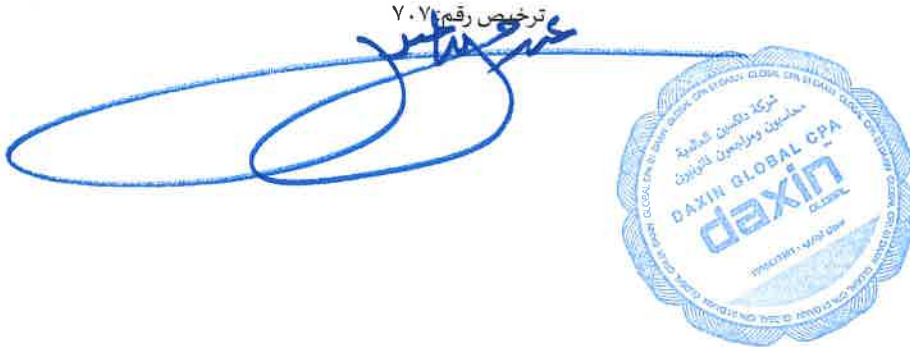
المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

الرياض: في ٠٨ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م

ترخيص رقم ٧٠٧



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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
١,٧٣١,٤٧٠	٤,١٥٣,٥٩٦	(٤)	النقدية وما في حكمها
٥٧٩,٦٠٣	٤٦٧,٢٦٧	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٣١١,٠٧٣	٤,٦٢٠,٨٦٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٦,٠٢١	٥٧,٤٨٧	(٦)	العقارات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٦,٠٢١	٥٧,٤٨٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٣٦٧,٠٩٤	٤,٦٧٨,٣٥٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٢٥,٤٣٩	٨٢٨,٢٢٤	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٢٥,٤٣٩	٨٢٨,٢٢٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٤٣٠	٣٤,٥٧٩	(٨)	التزامات منافع الموظفين
٢٠,٤٣٠	٣٤,٥٧٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٤٥,٨٦٩	٨٦٢,٨٠٣		مجموع الموجودات
			صافي الموجودات
١,٥٢٠,٢٩٢	٢,٨٨٧,١٠٩		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠٠,٩٣٣	٩٢٨,٤٣٨	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٢,٠٢١,٢٢٥	٣,٨١٥,٥٤٧		مجموع صافي الموجودات
٢,٣٦٧,٠٩٤	٤,٦٧٨,٣٥٠		إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

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

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	٢٠٢٥/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب				
תרعات نقدية عامة	٢,٦٥٤,١٤٥	.	٢,٦٥٤,١٤٥	١,٨٦٢,٤٤٧
תרعات نقدية مقيدة (١٠)	.	٤,٥٣٤,٥١٣	٤,٥٣٤,٥١٣	٣,٣٧٧,٠٣١
المنح الحكومي - تشغيلي	-	٧٦,٥٦٠	٧٦,٥٦٠	١٠٠,٠٠٠
תרعات مقيدة - مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
هبات تطوع	٣٠,٧٧٣	.	٣٠,٧٧٣	٤,٨٠٠
اشتراكات الأعضاء	٥,٦٠٠	.	٥,٦٠٠	-
תרعات تخفيض التزام متسوبي الجمعية	١٤٢,٥٨١	.	١٤٢,٥٨١	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤,٣٨٣,٥٦٨	(٤,٣٨٣,٥٦٨)	.	.
اجمالي الإيرادات والمكاسب	٧,٢١٦,٦٦٧	٤٢٧,٥٠٥	٧,٦٤٤,١٧٢	٥,٣٤٤,٢٧٨
المساعدات والمصروفات				
مصرفوات البرامج والأنشطة (١١)	(٥,٢٩٩,٧١١)	.	(٥,٢٩٩,٧١١)	(٢,٨٧٦,٠٩٨)
مصرفوات جمع الأموال (١٢)	(٣١٠,٠٠٠)	.	(٣١٠,٠٠٠)	(١٧٦,٠٠٠)
مصرفوات عمومية وإدارية (١٣)	(٢٢٦,٠٤٥)	.	(٢٢٦,٠٤٥)	(٢٥٤,٨٠٤)
استهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٧,٨٨٨)	.	(٧,٨٨٨)	(٥,٢١٨)
اجمالي المصروفات والخسائر	(٥,٨٤٣,٦٤٤)	.	(٥,٨٤٣,٦٤٤)	(٣,٣١٢,١٢٠)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	١,٣٧٣,٠٢٣	٤٢٧,٥٠٥	١,٨٠٠,٥٢٨	٢,٠٣٢,١٥٨
البند الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	(٦,٢٠٦)	-	(٦,٢٠٦)	.
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(٦,٢٠٦)	-	(٦,٢٠٦)	.
التغير في صافي الأصول	١,٣٦٦,٨١٧	٤٢٧,٥٠٥	١,٧٩٤,٣٢٢	٢,٠٣٢,١٥٨
صافي الأصول في بداية السنة	١,٥٢٠,٢٩٢	٥٠٠,٩٣٣	٢,٠٢١,٢٢٥	(١٠,٩٣٣)
صافي الأصول في نهاية السنة	٢,٨٨٧,١٠٩	٩٢٨,٤٣٨	٣,٨١٥,٥٤٧	٢,٠٢١,٢٢٥

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

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٣٢,١٥٨	١,٧٩٤,٣٢٢	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية:
٥,٢١٨	٧,٨٨٨	التغير في صافي الأصول
٢٠,٤٣٠	٣١,٧٢٢	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى صافي النقد
٢,٠٥٧,٨٠٦	١,٨٣٣,٩٣٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
		المكون من مخصص التزام منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(٥٣٤,٩٢٥)	١١٢,٣٣٦	الأرصدة المدينة الأخرى
٣١٧,٤٣٩	٥٠٢,٧٨٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(١٧,٥٧٣)	المسدد من منافع الموظفين
١,٨٤٠,٣٢٠	٢,٤٣١,٤٨٠	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
		التعديلات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(شراء) عقارات وآلات ومعدات
(٦١,٢٣٩)	(٩,٣٥٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦١,٢٣٩)	(٩,٣٥٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠,٠٠٠)	-	الأطراف ذات العلاقة الدائنة
(٥٠,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٧٢٩,٠٨١	٢,٤٢٢,١٢٦	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٢,٣٨٩	١,٧٣١,٤٧٠	رصيد النقدية وما في حكمها - في أول السنة
١,٧٣١,٤٧٠	٤,١٥٣,٥٩٦	رصيد النقدية وما في حكمها - في آخر السنة

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 ديسمبر 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
السنة المالية:	تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م وتنتهى في ٣١ ديسمبر 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، وطبقاً 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 السنة 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 كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكيدها .

٦/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات :

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك 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 استلامها 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 السنة 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 ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٥/١٢/٣١ م ريال سعودي	
١,٧٣١,٤٧٠	٤,١٥٣,٥٩٦	مصرف الراجحي
١,٧٣١,٤٧٠	٤,١٥٣,٥٩٦	الإجمالي

٥. الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٥/١٢/٣١ م ريال سعودي	
-	١٧,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما - اشتراكات
١٤٧,١٩٨	٢٦٠,٧٤٢	ضريبة القيمة المضافة
٤٦,١٧٧	٤٠,٣٥٠	مصروفات مدفوعة مقدما - الإيجارات
١٥,٤٠٥	٧,٩٧٤	مصروفات مدفوعة مقدما - تأمين طبي
٣٧٠,٨٢٣	١٤١,٢٠١	الموردين دفعات مقدمة
٥٧٩,٦٠٣	٤٦٧,٢٦٧	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦. العقارات والآلات والمعدات - بالصافي

- فيما يلي ملخص العقارات والآلات والمعدات ومصاريف الاستهلاك للسنة:

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إطفاء السنة	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢٥/١٠/٠١ م	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الإضافات خلال السنة	التكلفة في ٢٠٢٥/١٠/٠١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الأثاث المكتبي أجهزة الحاسب الآلي أجهزة اتصال عدد وأدوات الإجمالي
٣٧,٧٦٢	٣٣,٥٨٩	٨,١٣٨	٤,١٧٣	٣,٩٦٥	٤١,٧٢٧	.	٤١,٧٢٧				
١٣,٦٦٠	١٧,٢٤٧	٣,٥٣٨	٢,٦٢٨	٩١٠	٢٠,٧٨٥	٦,٢١٥	١٤,٥٧٠				
٤,٤٠٣	٥,٧٦٠	١,٢٥٣	٩٣١	٣٢٢	٧,٠١٣	٢,٢٨٨	٤,٧٢٥				
١٩٦	٨٩١	١٧٧	١٥٦	٢١	١,٠٦٨	٨٥١	٢١٧				
٥٦,٠٢١	٥٧,٤٨٧	١٣,١٠٦	٧,٨٨٨	٥,٢١٨	٧٠,٥٩٣	٩,٣٥٤	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 ديسمبر ٢٠٢٥ م

٧. الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٣٠	٧,٣٩٢	مصروفات مستحقة - التأمينات الاجتماعية
٣١٦,٥٠٩	٨٢٠,٨٣٢	أرصدة دائنة أخرى
٣٢٥,٤٣٩	٨٢٨,٢٢٤	الرصيد في نهاية السنة

٨. التزام منافع الموظفين

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢٠,٤٣٠	رصيد المخصص أول السنة
٢٠,٤٣٠	٣١,٧٢٢	تعزير المخصص خلال السنة
-	(١٧,٥٧٣)	تسوية في المخصص خلال السنة
٢٠,٤٣٠	٣٤,٥٧٩	الرصيد في نهاية السنة

٩. صافي الأصول المقيدة

٢٠٢٥/١٢/٣١ م	المحرومن القيد خلال السنة	المقيد خلال السنة	٢٠٢٥/٠١/٠١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٩٦٨	(٤١,٥١٤)	-	١٢٨,٤٨٢	مشروع توفير الادوية
٦٢٧,٦٥٤	(٤,٢٦٥,٤٩٤)	٤,٥٢٠,٦٩٧	٣٧٢,٤٥١	دعم عمليات القلب
١٣,٨١٦	.	١٣,٨١٦	-	المتجر الالكتروني
-	(٧٦,٥٦٠)	٧٦,٥٦٠	-	الدعم التشغيلية - حكومي
٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٩٢٨,٤٣٨	(٤,٣٨٣,٥٦٨)	٤,٨١١,٠٧٣	٥٠٠,٩٣٣	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٠. تبرعات نقدية مقيدة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٨,٤٨٢	-	مشروع توفير الادوية
٣,٢٤٨,٥٤٩	٤,٥٢٠,٦٩٧	دعم عمليات القلب
-	١٣,٨١٦	المتجر الالكتروني
٣,٤٧٧,٠٣١	٤,٥٣٤,٥١٣	الإجمالي

١١. مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٠٦,٠٦٧	٣,٧٩٩,٩٢٣	عمليات جراحية
٤٧,٩٧٨	٩٩,٠٥٧	عيادات مجانية
-	٤١,٥١٤	برنامج توفير الأدوية
١٤,٠٠٠	.	مصاريف الاستشارات
٥١,٠٠٠	.	مصاريف التسويق
٩٥,٠٧٦	٣١٩,٢٤٩	الرواتب
٥٢٨,٠٠٠	٦٨٦,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٣,٩٧٢	.	العلاج
٦٦٤	.	مستلزمات أنظمة معلومات
٣٨,٨٤٩	٤٩,٣١٣	إيجارات
٩,٤٣١	٨٠,٨٥٧	بدلات
١١,٠٣٧	٣٥,٥٢٦	تأمينات إجتماعية
٢٢٥,٢٨٧	٨٥,٧٣٩	دعايا وإعلان
٩,٦٢٦	١١,٤٣٩	طبي
٢٩,١٠٠	٤٢,٠٠٠	قرطاسية
٦,٠١١	.	نهاية الخدمة
.	٣,٠٠٠	رسوم واشتراكات
.	١٤,٨٣٠	مصروفات أخرى
.	٤٩١	صيانة وإصلاح
.	٣٠,٧٧٣	مصروف تطوع
٢,٨٧٦,٠٩٨	٥,٢٩٩,٧١١	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢. مصروفات جمع الأموال

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٦,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	مكافآت وحوافز
١٧٦,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	الإجمالي

١٣. مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٠٩٤	٥٢,٥٨٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٨,١٢٦	١٤,٦٦٦	مكافآت وبدلات
٢٠,٥٢٥	١٢,٣٣٠	التأمينات الاجتماعية
١,٣٦٢	١٢,٩٧٩	نهاية الخدمة
٣٨,٨٥١	٢٩,٨٨٨	الإيجارات
١٤,٠٠٠	٣٥٠	الخدمات التشغيلية والخدمات والاستشارات التسويقية
٣٠,٤٩٩	٦٢,٢٦٩	استشارات الحكومة
٩,٢٠٠	٨,٠٠٠	الاعتاب المهنية
٢,٣٧٣	٥,٩٤٣	ضيافة ونظافة
١٩٨	٩١٧	مصروفات بنكية
١,٤٨٣	٣,٢٧٨	رسوم حكومية واشتراكات
٤٥٠	٢,٠٢٣	التدريب والتأهيل
٣,١٥١	٣,٢٦٥	الكهرباء والمياه والصرف الصحي
٩,٣٦١	٦,٠٨٠	هاتف وبريد وإنترنت
٥٦	١٣٠	مستلزمات أنظمة معلومات
٣,٩٦٨	٦,٨٠٦	التأمين الطبي
٥,٨٠٦	٣,١٦٠	قرطاسية ومطبوعات
٣٠١	١,٣٧٦	أخري
٢٥٤,٨٠٤	٢٢٦,٠٤٥	الإجمالي

١٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها إلى 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 إلى 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 ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه 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.

١٥. الأحداث اللاحقة

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

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية.

١٧. عام

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