

جمعية قلب لرعاية مرضي القلب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية قلب لرعاية مرضي القلب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة صافي الاصول
١٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية
جمعية قلب لرعاية مرضى القلب
القصيم، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قلب لرعاية مرضى القلب لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة، وقائمة التغير في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧)، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار 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. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول 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 للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهرى، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تنسب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية قلب لرعاية مرضى القلب تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٣ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٠١ أبريل ٢٠٢٦ م



جمعية قلب لرعاية مرضي القلب
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الاصول
			الاصول المتداولة
٩٠٦,٢٤٠	١,١٨٦,٠٥٠	(٣)	النقد ومافي حكمه
٠	٢٢٢,٧٣٦	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٩٠٦,٢٤٠	١,٤٠٨,٧٨٦		إجمالي الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
٤٩,٤٩٠	٢١٣,٨٠٥	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,١٠٨	١٧,٠٣٧	(٦)	صافي الأصول غير الملموسة
٠	٥,٠٠٠	(٧)	أستثمارات في شركات تابعة
٥١,٥٩٨	٢٣٥,٨٤٢		إجمالي الاصول غير المتداولة
٩٥٧,٨٣٨	١,٦٤٤,٦٢٨		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			صافي الأصول
٢١٧,٣١٦	٥٣٧,٠٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
٧٣٣,٦٢٢	١,١٠٠,٦٣٥		صافي الأصول المقيدة
٩٥٠,٩٣٨	١,٦٣٧,٧٢٨		إجمالي صافي الأصول
٩٥٧,٨٣٨	١,٦٤٤,٦٢٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية قلب لرعاية مرضي القلب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

بيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة		٩٩٣,٢٤٣	.	٩٩٣,٢٤٣	٤٧٤,٠٧٢
اشتراكات الأعضاء		٥,٤٠٠	.	٥,٤٠٠	٣,٣٠٠
إيرادات أخرى		٢٦٩,١٥٧	.	٢٦٩,١٥٧	٤,٠٢٠
تبرعات خدمات تطوعية		١,٠٣٥,٩٦٦	.	١,٠٣٥,٩٦٦	٤,٠٢٥,٦٩٤
تبرعات برامج وانشطة عينية	(٩)	٧٩٤,٢٩٢	.	٧٩٤,٢٩٢	٧٠,٠٠٠
ايرادات برامج وانشطة		٦٣,٤٩٦	.	٦٣,٤٩٦	.
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	.	٣,٣٨٤,٠٥١	٣,٣٨٤,٠٥١	٢١٥,٢٨٢
المنح الحكومية	(١١)	.	٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	١,٠٦٨,٥٠٠
دعم منصة احسان	(١٢)	.	٣٥٢,٠٠٠	٣٥٢,٠٠٠	١,١٠٨,٥٠٠
تبرعات الزكاة		.	٤٤,١٠٠	٤٤,١٠٠	١٤
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٣,٨٩٣,١٣٩	(٣,٨٩٣,١٣٩)	.	.
إجمالي بنود الدخل		٧,٠٥٤,٦٩٣	٣٦٧,٠١٢	٧,٤٢١,٧٠٦	٦,٩٦٩,٣٨٣
المصروفات					
مصروفات برامج وانشطة عينية	(١٣)	٧٩٤,٢٩٢	.	٧٩٤,٢٩٢	٧٠,٠٠٠
مصروفات دعم منصة احسان	(١٤)	١٠٤,٠٠٠	.	١٠٤,٠٠٠	١,١٢٧,١٠٢
مصروفات برامج وانشطة مقيدة	(١٥)	٣,٦٦٥,١٣٩	.	٣,٦٦٥,١٣٩	٥٦٩,٣٥٦
مصروفات خدمات تطوعية		١,٠٣٥,٩٦٦	.	١,٠٣٥,٩٦٦	٤,٠٢٥,٦٩٤
مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة	(١٦)	٩٨٤,٥١٣	.	٩٨٤,٥١٣	٢٥٣,٤٩٨
مصروفات عمومية وإدارية	(١٧)	١١٠,٢٤٦	.	١١٠,٢٤٦	٣١,٠٤٤
مصروفات استنفاد الاصول غير الملموسة		٤,٣٩١	.	٤,٣٩١	٥٢٧
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٣٦,٣٦٩	.	٣٦,٣٦٩	٧,٤٤٨
إجمالي المصروفات		٦,٧٣٤,٩١٦	.	٦,٧٣٤,٩١٦	٦,٠٨٤,٦٦٩
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة		٣١٩,٧٧٨	٣٦٧,٠١٢	٦٨٦,٧٩٠	٨٨٤,٧١٤
التغير في صافي الأصول		٣١٩,٧٧٨	٣٦٧,٠١٢	٦٨٦,٧٩٠	٨٨٤,٧١٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية قلب لرعاية مرضي القلب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٨٤,٧١٤	٦٨٦,٧٩٠	التغير في صافي الأصول
٧,٤٤٨	٣٦,٣٦٩	إهلاك الأصول الثابتة
٥٢٧	٤,٣٩١	استنفاد الأصول غير ملموسة
٨٩٢,٦٨٩	٧٢٧,٥٥٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(١,١٥٠)	٠	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
٨٩١,٥٣٩	٥٠٤,٨١٥	مصروفات مستحقة و ذمم دائنة اخري
٠	(٥,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣٠,٤٩٧)	(٢٠٠,٦٨٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦٣٥)	(١٩,٣٢٠)	استثمارات في شركات تابعة
(٣٣,١٣٢)	(٢٢٥,٠٠٤)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٨٥٨,٤٠٧	٢٧٩,٨١١	إضافات أصول غير ملموسة
٤٧,٨٣٣	٩٠٦,٢٤٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٩٠٦,٢٤٠	١,١٨٦,٠٥٠	التغير في النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية قلب لرعاية مرضى القلب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة صافي الاصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
٢٨,٤٤٠	٣٧,٧٨٤	٦٦,٢٢٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
١٨٨,٨٧٥	٦٩٥,٨٣٨	٨٨٤,٧١٤	التغير في صافي الأصول
٢١٧,٣١٦	٧٣٣,٦٢٢	٩٥٠,٩٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢١٧,٣١٦	٧٣٣,٦٢٢	٩٥٠,٩٣٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
٣١٩,٧٧٨	٣٦٧,٠١٢	٦٨٦,٧٩٠	التغير في صافي الأصول
٥٣٧,٠٩٣	١,١٠٠,٦٣٥	١,٦٣٧,٧٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية قلب لرعاية مرضي القلب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية قلب لرعاية مرضي القلب

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧) بتاريخ ٢٠ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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 للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) 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 .

جمعية قلب لرعاية مرضي القلب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢/٢) 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 فى 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) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 فى المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى 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 .

النقدية وشبه النقدية :

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

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك فى تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية قلب لرعاية مرضي القلب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالاصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الاصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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

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 .

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 قلب لرعاية مرضي القلب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣) النقد وما في حكمه
٩٠٦,٢٤٠	١,١٨٦,٠٥٠	النقد لدى البنوك
٩٠٦,٢٤٠	١,١٨٦,٠٥٠	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٠	٢٢٢,٧٣٦	اطراف ذات علاقة مدينة (شركة قلب)
٠	٢٢٢,٧٣٦	<u>الإجمالي</u>

جمعية قلب لرعاية مرضي القلب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) صافي الأصول الثابتة

نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	البيان
%	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	بداية السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠%	٢٧,٦٧٥	٢٣,٦٢٢	٥١,٢٩٧	٣,٩٦٨	٥,١٣٠	٩,٠٩٧	٤٢,٢٠٠	٢٣,٧٠٨	الأثاث المكتبي
١٥%	٢٦,٢٦٢	٢٦,٩٠٠	٥٣,١٦٢	٤,٤٩٧	٧,٩٧٤	١٢,٤٧٢	٤٠,٦٩٠	٢١,٧٦٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
١٥%	.	١٢٤,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠	.	١٨,٦٠٠	١٨,٦٠٠	١٠٥,٤٠٠	.	سيارات
٢٠%	٢٨٥	.	٢٨٥	٧٨	٥٧	١٣٥	١٥٠	٢٠٧	الألات والمعدات
١٠%	٩٠٠	.	٩٠٠	١٥٨	٩٠	٢٤٨	٦٥٣	٧٤٣	أدوات وأجهزة التصوير والعرض
١٥%	٣,٩٦٠	٩,٤٤٧	١٣,٤٠٧	٨٩١	٢,٠١١	٢,٩٠٢	١٠,٥٠٥	٣,٠٦٩	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
١٥%	.	١٦,٧١٥	١٦,٧١٥	.	٢,٥٠٧	٢,٥٠٧	١٤,٢٠٨	.	أجهزة الاتصال والامن والحمايه
	٥٩,٠٨٢	٢٠٠,٦٨٤	٢٥٩,٧٦٦	٩,٥٩٢	٣٦,٣٦٩	٤٥,٩٦١	٢١٣,٨٠٥	٤٩,٤٩٠	الإجمالي

(٦) الأصول غير الملموسة

نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الاستنفاد	الاستنفاد	مجمع الاستنفاد	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	البيان
%	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	بداية السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٠%	٢,٦٣٥	١٩,٣٢٠	٢١,٩٥٥	٥٢٧	٤,٣٩١	٤,٩١٨	١٧,٠٣٧	٢,١٠٨	رخص البرامج والأنظمة
	٢,٦٣٥	١٩,٣٢٠	٢١,٩٥٥	٥٢٧	٤,٣٩١	٤,٩١٨	١٧,٠٣٧	٢,١٠٨	الإجمالي

جمعية قلب لرعاية مرضي القلب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٠	٥,٠٠٠
٠	٥,٠٠٠

(٧) استثمارات في شركات تابعة

استثمارات شركة قلب

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠

(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

مصروفات مستحقة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٠	٧٠,٠٠٠
٠	٧٢٤,٢٩٢
٠	٧٩٤,٢٩٢

(٩) تبرعات عينية

تبرعات عينية - ايجارات

تبرعات عينية - توظيف من شركة كفاءات المعرفة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٠,٠٠٠	٠
١٨٥,٢٨٢	١,٨٦٦,٥٢٢
٠	١,٥١٧,٥٣٠
٢١٥,٢٨٢	٣,٣٨٤,٠٥١

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

تبرعات نقدية مقيدة - اوقاف عبد الله تركي الضحيان

تبرعات نقدية مقيدة - دعم منصة تبرع

تبرعات نقدية مقيدة - موقع التبرعات الالكتروني - المتجر الالكتروني

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٠	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٥١٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠
٣٦٠,٠٠٠	٠
٩٨,٥٠٠	٠
١,٠٦٨,٥٠٠	٤٨٠,٠٠٠

(١١) الإعانات الحكومية

المنح الحكومي - دعم المنحة الاغاثية

المنح الحكومي - دعم التشغيل

المنح الحكومي - دعم اجتماعي برنامج قلبك محمي

المنح الحكومي - دعم رأس المال البشري

المنح الحكومي - دعم التميز المؤسسي

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨٠,٠٠٠	٠
٩٢٨,٥٠٠	١٧٢,٠٠٠
٠	١٠٠,٠٠٠
٠	٨٠,٠٠٠
١,١٠٨,٥٠٠	٣٥٢,٠٠٠

(١٢) دعم منصة احسان

دعم منصة احسان - الرعاية الصحية

دعم منصة احسان - العمليات الجراحية

دعم منصة احسان - العمليات الجراحية للمحتاجين دعم سليمان بن

عبد العزيز الراجحي

دعم منصة احسان - دعم مؤسسة غروس توفير وتركيب دعومات

قلبيه للاطفال

الإجمالي

جمعية قلب لرعاية مرضي القلب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات عينية
.	٧٠,٠٠٠	مصروفات عينية - ايجارات
.	٧٢٤,٢٩٢	مصروفات عينية - توظيف من شركة كفاءات المعرفة
.	٧٩٤,٢٩٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات دعم منصة احسان
١,٠٧٧,١٠٢	.	مصروفات دعم منصة احسان - العمليات الجراحية
٥٠,٠٠٠	.	مصروفات دعم منصة احسان - الرعاية الصحية
.	١٠٤,٠٠٠	مصروفات منصة احسان - العمليات الجراحية للمحتاجين دعم سليمان بن عبد العزيز الراجحي
١,١٢٧,١٠٢	١٠٤,٠٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات برامج وانشطة مقيدة
.	٢٦٧,٨٩٩	مصروفات منح حكومية دعم اجتماعي برنامج قلبك محمي
.	١٦٢,٤٣٣	مصروفات منح حكومية مصروفات دعم المنحة الاغاثية
.	٢٠٠,٠٠٠	مصروفات منح حكومية مصروفات دعم التشغيل
.	٢,٨٦٦,٨٢٥	مصروفات برنامج عمليات جراحية
١١٠,٨٥٦	١٦٧,٩٨٢	مصروفات منح حكومية دعم اجتماعي برنامج الكشف المبكر
٩٨,٥٠٠	.	مصروفات منح حكومية دعم التميز المؤسسي
٣٦٠,٠٠٠	.	مصروفات منح حكومية دعم رأس المال البشري
٥٦٩,٣٥٦	٣,٦٦٥,١٣٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة
.	٩٥٠	مصروفات - اشتراك الموقع الالكتروني
.	٨٠٠	مصروفات - برنامج مسابقه العيد
.	١٢,٥٠٠	مصروفات - تأهيل القيادات
.	٤٧٠,٣٧٦	مصروفات - برامج وانشطة نقدية غير مقيدة تشغيل الجمعية
.	١٨,٢٥٠	مصروفات - منصة اعتماد وتوليد مصادر الايراد
.	٢٨٨,٣٥١	مصروفات - اشتراكات المنصات والمتجر الالكتروني
١٦,٥٦٠	١٩٣,٢٨٦	مصروفات - برنامج تأهيل الشباب لسوق العمل
١٠,١٩٩	.	مصروفات - برنامج اليوم العالمي للقلب
٣٠٠	.	مصروفات - برنامج مكافحة غسل الاموال وتمويل الارهاب
٢٢٦,٤٣٩	.	مصروفات - تشغيل محملة علي النشاط
٢٥٣,٤٩٨	٩٨٤,٥١٣	الإجمالي

جمعية قلب لرعاية مرضي القلب
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٧)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
٠	٧٠,٩٧٣	مصروفات التأمين الطبي
٠	٥٢٩	مصروفات مستلزمات مكتبية
٠	٣,٧٠٠	مصروفات التأمين
٩٠٠	٦٨٤	مصروفات صيانة وإصلاح
٢,٢٢٣	١١,٢١٩	مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
٢,٠٦٨	١٦,١٨٨	مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي
٥٢	٥٢	مصروفات بنكية وعمولات
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	مصروفات اخري متنوعة
١,٧٧٥	٠	مصروفات حكومية - رسوم
١,٩٤٠	٠	مصروفات تأمينات اجتماعية
١٠١	٠	مصروفات مواد التنظيف
٣٠٠	٠	مصروفات اجور تحميل وتنزيل
٥٢٨	٠	مصروفات الضيافة
١٣,٧٥٧	٠	مصروفات الدعاية والاعلان
٣١,٠٤٤	١١٠,٢٤٦	الإجمالي