

جمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢٣٣٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٢/٠٨/١٣ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢٣٣٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

المحتويات

الصفحة	
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة)
جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة) ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي للفترة من ١٣/٠٨/٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية للفترة من ١٣/٠٨/٢٠٢٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما التزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

السادة / جمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة) الموقرين
جدة – المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلك ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠٢٤ م
جدة – المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢٣٣٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
الأصول المتداولة		
النقد لدى البنوك	(٣)	١,٠٠٠
إيرادات مستحقة		١٣,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١٤,٠٠٠
الأصول غير المتداولة		
صافي الأصول الثابتة		٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٠
إجمالي الأصول		١٤,٠٠٠
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصاريف مستحقة	(٤)	٣,٤٥٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٤٥٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		١٠,٥٥٠
صافي الأصول المقيدة		٠
إجمالي صافي الأصول		١٠,٥٥٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٤,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢٣٣٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>
<u>الإيرادات والمكاسب</u>			
التبرعات النقدية العامة	٠	٠	٠
اشتراكات	١٤,٠٠٠	٠	١٤,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود			٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام			٠
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>	<u>١٤,٠٠٠</u>	<u>٠</u>	<u>١٤,٠٠٠</u>
<u>المصروفات والخسائر</u>			
مصاريف تشغيل محملة على النشاط	١,٧٢٥	٠	١,٧٢٥
المصاريف العمومية والإدارية	١,٧٢٥	٠	١,٧٢٥
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>	<u>٣,٤٥٠</u>	<u>٠</u>	<u>٣,٤٥٠</u>
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	١٠,٥٥٠	٠	١٠,٥٥٠
التغير في صافي الأصول	١٠,٥٥٠	٠	١٠,٥٥٠
صافي الأصول في بداية الفترة	٠	٠	٠
<u>صافي الأصول في نهاية الفترة</u>	<u>١٠,٥٥٠</u>	<u>٠</u>	<u>١٠,٥٥٠</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢٣٣٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٠,٥٥٠	التغير في صافي الأصول
١٠,٥٥٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(١٣,٠٠٠)	إيرادات مستحقة
٣,٤٥٠	مصاريف مستحقة
١,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١,٠٠٠	التغير في النقدية خلال السنة
٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
١,٠٠٠	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢٣٣٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة)

(٢/١) المركز الرئيسي : مكة المكرمة - جدة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٢٣٣٧) بتاريخ ١٣ / ٠٨ / ٢٠٢٢ م .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١- تقديم خدمات طبية في مجال قلب الأطفال تشمل عمليات القلب وقسطرة علاجية
- ٢- العمل على تقديم استشارات مجانية عن طريق عيادات افتراضية
- ٣- تثقيف أهالي المرضى المصابين بأمراض القلب

(٥/١) السنة المالية : تعتبر القوائم المالي هي أول قوائم لدى الجمعية وتبدأ الفترة المالية في ١٣/٠٨/٢٠٢٢ م وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ 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) إستخدام 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 الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢٣٣٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(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 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 .

النقدية وشبه النقدية :

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

الذمم المدينة :

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

جمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢٣٣٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات 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 التالية :-

المبــــــــــــــــاني	٤%	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%
الآلات والمعدات	١٥%	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%
السيارات	٢٠%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%
الأثاث المكتبي	١٠%	لوحات الدعاية والإعلان	١٥%
الآلات والمعدات المكتبية	١٥%	الأصول غير الملموسة	٢٠%
العدد والأدوات	١٥%	الموجودات الحيوية	٢٠%
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	١٥%		

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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢٣٣٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

١,٠٠٠

١,٠٠٠

(٣) النقد لدى البنوك

حساب جاري بنك الأهلي

الإجمالي

جمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢٣٣٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) مصاريف مستحقة</u>
٣,٤٥٠	منافع وخدمات تأمين
<u>٣,٤٥٠</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الرعاية الصحية لأمراض القلب لدى الأطفال (القلوب الصغيرة)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (٢٣٣٧)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
١,٧٢٥
١,٧٢٥

(٥) المصاريف العمومية والإدارية :-
اتعاب مهنية
الإجمالي