

الجمعية السعودية للأمراض المعدية لدى الاطفال
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦١٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية السعودية للأمراض المعدية لدى الاطفال
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦١٥)
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	الفهرس
٤-٣	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الانشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨	قائمة التغير في صافي الأصول
١٤-٩	ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
الجمعية السعودية للأمراض المعدية لدى الأطفال
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٤٦١٥)
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة الجمعية السعودية للأمراض المعدية لدى الأطفال – مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٦١٥) - ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وطبقاً لأحكام نظام الجمعيات التعاونية ولانتهج التنفيذية واللائحة الأساسية للجمعية التعاونية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

الجمعية السعودية للأمراض المعدية لدى الاطفال
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي رقم (٤٦١٥)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (يتبع)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (يتبع):

ويمكن أن تنشأ التحريفات 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 هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

-تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

-الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

-تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

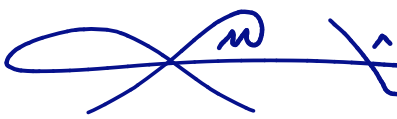
-تقديم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.


لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

-تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة تامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون


تامر ناصر الفالح
ترخيص رقم (٨٦٤)



الرياض في : ١٤٤٧/٠٩/٠٤هـ

الموافق : ٢٠٢٦/٠٢/٢١م

الجمعية السعودية للأمراض المعدية لدى الاطفال
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦١٥)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 كافة المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات:
			الموجودات المتداولة:
٤٧٨,٢٥٤	٣٧٨,٤٩٦	(٣)	النقد وما في حكمه
٤٧٨,٢٥٤	٣٧٨,٤٩٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			حقوق الشركاء والمطلوبات:
			المطلوبات المتداولة:
٧,٥٥٠	٣,٤٥٠	(٤)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٧,٥٥٠	٣,٤٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
٤٧٠,٧٠٤	٣٧٥,٠٤٦		صافي الأصول الغير مقيدة
٤٧٠,٧٠٤	٣٧٥,٠٤٦		إجمالي الاصول
٤٧٨,٢٥٤	٣٧٨,٤٩٦		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

الجمعية السعودية للأمراض المعدية لدى الاطفال
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦١٥)
 قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 كافة المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	ايضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:					
الاشتراكات		٤,٠٥٠	-	٤,٠٥٠	٤,٩٠٠
دعم صندوق دعم الجمعيات	(٥)	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
إيرادات أنشطة	(٦)	١٨٥,٨٦٥	-	١٨٥,٨٦٥	٣٩٥,٠٠٠
اجمالي الإيرادات		١٨٩,٩١٥	-	١٨٩,٩١٥	٤٩٩,٩٠٠
المصاريف والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	(٧)	(٢٤٩,٩٠٨)	-	(٢٤٩,٩٠٨)	(٣٧٦,٧١٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(٨)	(٣٥,٦٦٥)	-	(٣٥,٦٦٥)	(٦٧,٩٦٥)
مصاريف الحوكمة		-	-	-	(٨,٥٠٠)
إجمالي المصروفات		(٢٨٥,٥٧٣)	-	(٢٨٥,٥٧٣)	(٤٥٣,١٧٥)
التغير في صافي الأصول بعد التعديلات		(٩٥,٦٥٨)	-	(٩٥,٦٥٨)	٤٦,٧٢٥
صافي الأصول اول العام		٤٧٠,٧٠٤	-	٤٧٠,٧٠٤	٤٢٣,٩٧٩
صافي الأصول في نهاية العام		٣٧٥,٠٤٦	-	٣٧٥,٠٤٦	٤٧٠,٧٠٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية السعودية للأمراض المعدية لدى الاطفال
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦١٥)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 كافة المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
٤٦,٧٢٥	(٩٥,٦٥٨)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
٣,٨٩٤	-	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٦,٨٧٣)	(٤,١٠٠)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٤٣,٧٤٦	(٩٩,٧٥٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٣,٧٤٦	(٩٩,٧٥٨)	صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٤٣٤,٥٠٨	٤٧٨,٢٥٤	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٤٧٨,٢٥٤	٣٧٨,٤٩٦	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

الجمعية السعودية للأمراض المعدية لدى الاطفال
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦١٥)
 قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
الإجمالي	الإجمالي	
٤٧٠,٧٠٤	٤٧٠,٧٠٤	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٩٥,٦٥٨)	(٩٥,٦٥٨)	التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة
٣٧٥,٠٤٦	٣٧٥,٠٤٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
الإجمالي	الإجمالي	
٤٢٣,٩٧٩	٤٢٣,٩٧٩	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٦,٧٢٥	٤٦,٧٢٥	التغير في صافي الأصول بقائمة الأنشطة
٤٧٠,٧٠٤	٤٧٠,٧٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

كافة المبالغ بالريال السعودي
(١) التكوين والنشاط:

الجمعية السعودية للأمراض المعدية لدى الاطفال، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحية رقم (٤٦١٥) بتاريخ ٢٠٢٣/٤/٥ م ومركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية
السنة المالية: تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة، والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
أهداف الجمعية:

- ١- إتاحة الفرص للعاملين في مجالات تخص الجمعية للإسهام في حركة التقدم المهني والعلمي في هذه المجالات
- ٢- المساهمة في تطوير مهارات الممارسين الصحيين وتنمية الفكر العلمي وتطوير لأعضاء الجمعية في مجال التخصص
- ٣- تيسر تبادل النتائج العلمي والأفكار العلمية والمهنية وتقديم المشورة العلمية والقيام بالدراسات اللازمة لرفع مستوى الأداء ف مجالات اهتمام الجمعية لدى المؤسسات والجهات المعنية
- ٤- تقديم المشورة الفنية للجهات الصحية المختلفة فيما يخص الممارسات والأنشطة والإجراءات الصحية وتقييم المنشآت الصحية لغرض اعتمادها لتقديم الخدمات
- ٥- المشاركة في تقويم المؤهلات العلمية المهنية والأداء المهني للممارسين في مجال تخصص الجمعية بالاتفاق مع الجهات ذات العلاقة

- ٦- المشاركة الفعالة في دعم إدارات الهيئة السعودية للتخصصات الصحية وخدمات الممارسين الصحيين
- ٧- جميع الأهداف الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

(٢) أساس العرض واهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أساس الاعداد القياس

تم إعداد البيانات المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة تم إعداد القوائم المالية وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط.

استخدام الحكم والتقدير

إعداد هذه القوائم المالية، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات، والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على مبالغ الموجودات والمطلوبات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف وعلى الرغم من أنه تم إعداد التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقا لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقا لما يلي:

كافة المبالغ بالريال السعودي الإيرادات

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق ذلك عند توافر الشروط الآتية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

- ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة

- ان يكون التبرع قابل للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى طبقاً للأساس النقدية

يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، او تجهيزات، او منافع، او مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي ويتم استخدام أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات، فيما عدا مصروفات المساعدات والزكاة فتثبت طبقاً للأساس النقدي.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة النقدية والتي من المتوقع تغييرها إلى حسابات جارية.

الذمم المدينة:

يتم اثبات الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها وتخصم الديون المعدومة عند تكبيدها.

المخزون السلعي:

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها

- المخزون من البضاعة المشتراة يتم اثباته على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية

الأصول الثابتة

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها منافع اقتصادية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة تظهر الاصول بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدره بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات كما يلي:

الأصل	نسبة الاهلاك %
مباني	%٥
سيارات	%٢٠

الجمعية السعودية للأمراض المعدية لدى الاطفال
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كافة المبالغ بالريال السعودي

أجهزة ومعدات	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وبرامج	٢٠%

مكافأة نهاية الخدمة

يتم استحقاق مكافأة نهاية الخدمة وفقا لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويتم احتساب الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه الذمم الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى يتم اثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم اصدار فواتير بموجبها أو لا.

الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييم الاستثمارات كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها الا عند استلامها فعليا.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق وفي الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الي القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الي حين بيعها

قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة ولأغراض اعداد قائمة التدفقات تتمثل النقدية وما في حكمها في ارصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

• التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.

الجمعية السعودية للأمراض المعدية لدى الاطفال
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كافة المبالغ بالريال السعودي ٣. نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٧٨,٢٥٤	٣٧٨,٤٩٦	النقدية بالبنوك
٤٧٨,٢٥٤	٣٧٨,٤٩٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤. مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠٥٠	٣,٤٥٠	مصروف الأتعاب المهنية المستحقة
٣,٥٠٠	-	رواتب وأجور مستحقة
٧,٥٥٠	٣,٤٥٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥. منح صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	منحة صندوق دعم الجمعيات - منحة التأسيس
١٠٠,٠٠٠	-	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦. إيرادات أنشطة
٣٩٥,٠٠٠	١٨٥,٨٦٥	إيرادات رعاية المؤتمرات والندوات الطبية
٣٩٥,٠٠٠	١٨٥,٨٦٥	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧. مصروفات برامج وأنشطة
٨٤,٤٦٤	٥١,٥٠٠	مكافأة العاملين بالمؤتمرات الطبية
١٣٨,٤٢٤	٨٦,٣٤٨	تكاليف التشغيل والتنظيم الندوات والمؤتمرات
٤٥,١٠١	٤٩,٢٤٥	تذاكر سفر ومشاركة بالمؤتمرات الخارجية
٩,٨٢١	-	مطبوعات ومنشورات أبحاث علمية
-	١٧,٥٤٧	حملات التوعية والتغطيات الإعلامية
٨,٩٠٠	٩,٨٠٠	رسوم اعتماد هيئة التخصصات الصحية وهيئة المعارض والمؤتمرات
-	٦٨	رسوم بنكية
٨٧,٠٠٠	٣٥,٤٠٠	مكافأة المتحدثين والمحاضرين
٣,٠٠٠	-	تكاليف مستلزمات طبية بالمحاضرات الطبية
٣٧٦,٧١٠	٢٤٩,٩٠٨	الإجمالي

الجمعية السعودية للأمراض المعدية لدى الاطفال
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كافة المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨. المصروفات العمومية والإدارية
٢٢,١٢٧	٥٧٥	مطبوعات
٣٧٩	-	مصارييف الضيافة
٨,٠٥٠	٦,٩٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
١٢,٤١٥	-	مستهلكات ومستلزمات الندوات الطبية
٥,٤٠٠	-	إيجار مستودع
١٩,٥٩٤	٢٨,١٩٠	مصارييف اشتراكات وتطوير موقع إلكتروني
٦٧,٩٦٥	٣٥,٦٦٥	الإجمالي

٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية، ليس لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع، تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدر.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة، وتدير المؤسسة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التمويل اللازم في الشركة عند الحاجة لذلك.

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات المؤسسة الأساسية هي بالريال السعودي، وتعتقد الإدارة إن مخاطر العملات غير جوهري.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد إلتزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للمؤسسة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدر، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالمؤسسة لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

١٠. الاحداث اللاحقة

لم تطرأ أي أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية تتطلب الإفصاح عنها حسب إفادة إدارة المنشأة.

١١. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب مع العرض في السنة الحالية.