

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
المحترمين
جمعية زهرة لسرطان الثدي
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية زهرة لسرطان الثدي مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٦٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة 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، 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 مسؤولة 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 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 تحريفٍ 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 عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية زهرة لسرطان الثدي تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٧ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٦ مايو ٢٠٢٤ م

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦,٨٣٣,٤٢٩	٧,١٩٦,٢٤٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٨٨٠,٧١٥	١,٨٥٩,٨٠٢		المخزون
٩,٩٩٤,٩٦١	٩,٠٩٦,٩٦٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٨,٧٠٩,١٠٤	١٨,١٥٣,٠١٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦,٢٤٤,٤٩١	٤,٥٨٥,٠٨٨	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٥٩,٥٥١	٤٢,٤٣٩	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٦,٣٠٤,٠٤٢	٤,٦٢٧,٥٢٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٥,٠١٣,١٤٦	٢٢,٧٨٠,٥٣٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٠٠,٥٢٠	٣٨٣,٧٤٦	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥٠٠,٥٢٠	٣٨٣,٧٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٤٥,٩٤٩	٨٩٨,٦٢٢	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٨٤٥,٩٤٩	٨٩٨,٦٢٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٣٤٦,٤٦٩	١,٢٦٢,٢٤٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٤,١١٩,٠٧٢	١٣,٢٤٨,٤١١		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٠٤٧,٦٠٦	٧,٧٤٩,٧٦٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	(١١)	صافي الأصول أوقاف
٢٣,٦٦٦,٦٧٨	٢١,٤٩٨,١٧١		مجموع صافي الأصول
٢٥,٠١٣,١٤٦	٢٢,٧٨٠,٥٣٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
قائمة الأنشطة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					بنود الدخل
١,٤٧٨,٩٣٢	١,١٩٤,٩٢٩	-	-	١,١٩٤,٩٢٩	التبرعات النقدية غير المقيدة
-	-	-	-	-	التبرع النقدي أوقاف
٢,٦٧٥,٣٧٠	٥,٩٠٧,٦٨٩	-	٥,٩٠٧,٦٨٩	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٧٩٠,١٧١	١٩٢,٦٤٦	-	-	١٩٢,٦٤٦	(١٣) إيرادات الأنشطة
١٧٦,١٩٦	٤٢٤,٠٧٦	-	٤٢٤,٠٧٦	-	(١٤) الدعم الحكومي
١١,٤٧٣,٨٣٥	١٢,٩٦٠,٩٨٧	-	-	١٢,٩٦٠,٩٨٧	(١٥) تبرعات تخفيض التزام
٢٩٠,٦٠٠	٢٢٤,٤١٥	-	٢٢٤,٤١٥	-	تبرعات خدمات تطوعية
١٨٠,٠٠٠	٢٠٢,٩٥٠	-	-	٢٠٢,٩٥٠	إيرادات الاشتراكات
٢٨١,٩٥١	٨٠,٤٦٦	-	-	٨٠,٤٦٦	إيرادات المبيعات
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-	الزكاة
-	٢٢,٤٤٨	-	-	٢٢,٤٤٨	إيرادات أخرى
-	١٤٠,٣١٠	-	-	١٤٠,٣١٠	تبرعات عينية
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٨,١٥٤,٠٢٦)	٨,١٥٤,٠٢٦	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٧,٣٤٧,٠٥٥	٢١,٦٥٠,٩١٧	-	(١,٢٩٧,٨٤٦)	٢٢,٩٤٨,٧٦٣	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(١٩١,٥٦٧)	(٤١٧,٠٤٣)	-	-	(٤١٧,٠٤٣)	تكلفة البضاعة المباعة
(٣,٨٤٠,٢٧٤)	(٣,٦١٣,٧٦٤)	-	-	(٣,٦١٣,٧٦٤)	(١٦) مصروفات الأنشطة
(٣,١٢٩,٧٤٤)	(٢,٣٩١,٧٦٠)	-	-	(٢,٣٩١,٧٦٠)	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
-	(٣,٣٣٨,٥٥٧)	-	-	(٣,٣٣٨,٥٥٧)	(١٨) مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
(١١,٤٧٣,٨٣٥)	(١٢,٩٦٠,٩٨٧)	-	-	(١٢,٩٦٠,٩٨٧)	(١٩) مصروفات تخفيض التزام
-	(١,٠٩٢,٨٣٢)	-	-	(١,٠٩٢,٨٣٢)	تبرعات عينية (أصول ثابتة)
(٢٩٠,٦٠٠)	(٢٢٤,٤١٥)	-	-	(٢٢٤,٤١٥)	مصروفات خدمات تطوعية
(٩٢٣,٤٩٨)	(٨٠٦,٠٣٧)	-	-	(٨٠٦,٠٣٧)	(٦) استهلاك الممتلكات واللات والمعدات
(١٧,٠٥٥)	(١٧,١١٢)	-	-	(١٧,١١٢)	(٧) استهلاك الموجودات الغير ملموسة
(١٩,٨٦٦,٥٧٣)	(٢٤,٨٦٢,٥٠٧)	-	-	(٢٤,٨٦٢,٥٠٧)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٢,٥١٩,٥١٨)	(٣,٢١١,٥٩٠)	-	(١,٢٩٧,٨٤٦)	(١,٩١٣,٧٤٤)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	١,٠٦٥,٦٠٠	-	-	١,٠٦٥,٦٠٠	إيرادات سنوات سابقة
-	(٢٢,٥١٧)	-	-	(٢٢,٥١٧)	تسويات سنوات سابقة
-	١,٠٤٣,٠٨٣	-	-	١,٠٤٣,٠٨٣	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٢,٥١٩,٥١٨)	(٢,١٦٨,٥٠٧)	-	(١,٢٩٧,٨٤٦)	(٨٧٠,٦٦١)	التغير في صافي الأصول
٢٦,١٨٦,١٩٦	٢٣,٦٦٦,٦٧٨	٥٠٠,٠٠٠	٩,٠٤٧,٦٠٦	١٤,١١٩,٠٧٢	صافي الأصول بداية السنة
٢٣,٦٦٦,٦٧٨	٢١,٤٩٨,١٧١	٥٠٠,٠٠٠	٧,٧٤٩,٧٦٠	١٣,٢٤٨,٤١١	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية زهرة لسرطان الثدي
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٢٦,١٨٦,١٩٦	٥٠٠,٠٠٠	٩,٩١٧,١٢٥	١٥,٧٦٩,٠٧١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٢,٥١٩,٥١٨)	-	(٨٦٩,٥١٩)	(١,٦٤٩,٩٩٩)	إجمالي الدخل الشامل
٢٣,٦٦٦,٦٧٨	٥٠٠,٠٠٠	٩,٠٤٧,٦٠٦	١٤,١١٩,٠٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢,١٦٨,٥٠٧)	-	(١,٢٩٧,٨٤٦)	(٨٧٠,٦٦١)	إجمالي الدخل الشامل
٢١,٤٩٨,١٧١	٥٠٠,٠٠٠	٧,٧٤٩,٧٦٠	١٣,٢٤٨,٤١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٥١٩,٥١٨)	(٢,١٦٨,٥٠٧)	التغير في صافي الأصول
١٧,٠٥٥	١٧,١١٢	استهلاك الأصول الغير ملموسة
٩٢٣,٤٩٨	٨٠٦,٠٣٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
	١,٠٩٢,٨٣٢	تبرعات عينية (أصول ثابتة)
٢٦١,٤٩٩	٢٨٩,٥٧١	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١,٣١٧,٤٦٦)	٣٧,٠٤٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,٤٩٥,٠٨٨)	٨٩٨,٠٠١	الأرصده المدينة الأخرى
(٢٢٧,٧٦٥)	٢٠,٩١٢	المخزون
٢٤٧,٧٤٠	(١١٦,٧٧٤)	الأرصده الدائنة الأخرى
(٣٤٣,٦٣٢)	(٢٣٦,٨٩٧)	المسدد من منافع الموظفين
(٣,١٣٦,٢١١)	٦٠٢,٢٨٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٠,١٠١)	(٢٣٩,٤٦٧)	المدفوعات في شراء ممتلكات و الات و معدات
(٥٦٤)	-	المدفوعات في شراء الاصول غير الملموسة
(١٣٠,٦٦٤)	(٢٣٩,٤٦٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٦٦,٨٧٦)	٣٦٢,٨١٩	صافي التغير في رصيد النقدية
١٠,١٠٠,٣٠٥	٦,٨٣٣,٤٢٩	رصيد النقدية في بداية السنة
٦,٨٣٣,٤٢٩	٧,١٩٦,٢٤٩	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

- جمعية زهرة لسرطان الثدي - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦) بتاريخ ١٨ رجب ١٤٢٨ هـ الموافق ١ اغسطس ٢٠٠٧ م ومركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.
- وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:
- تنفيذ البرامج التوعوية بسرطان الثدي وبرامج المسح الشامل في المملكة العربية السعودية.
 - توجيه المصابات والمصابين للجهات المتخصصة لتقديم الخدمات لهم وتلبية احتياجاتهم.
 - دعوة العلماء والمختصين ذوي العلاقة للمشاركة في نشاط الجمعية وفق الأجراءات المنظمة لذلك.
 - عمل الدراسات العلمية لتوضيح مدى انتشار المرض في المملكة .
 - تطوير الكفاءات السعودية في مجالات الابحاث الخاصة بسرطان الثدي مع تفعيل البرامج التدريبية والتعليمية وبرامج الابتعاث.
 - المساعدة في ايجاد الروابط بين العلماء والمختصين ذوي العلاقة للمشاركة في نشاطات الجمعية وفقاً لإجراءات المنظمة.
 - تأسيس الجمعية الخيرية في الرياض مع تعدد نشاطاتها داخل المملكة وخارجها.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة،

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرتها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪٢٠	السيارات
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪١٥	أجهزة حاسب آلي
٪١٥	أجهزة ومعدات وعدد
٪٢٠	عيادات متنقلة
٪١٠	تحسينات بأملك الغير

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٨-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد علمها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات و إعادة التصنيف .

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

١٤-٣ الاعتراف بالإيراد "تتمة"

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٥-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٦-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٧-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨-٣ عقود الأيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٩-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٧٠٣,٤٣٦	٢,٧٠٣,٥٤٤	بنك الرياض - مليون زهرة وزهرة
٥١,٥٥٢	٢,٣١٦,١٠٣	مصرف الراجحي - مليون زهرة
٢٦٥,١٢٠	٤٣٠,٦٣٤	بنك الرياض - الاحساء
١١٢,٥٣٨	٣٣٤,٥٧٩	بنك الجزيرة
٣٣٠,٧٥٢	٢٦٤,٩٤١	بنك الرياض - جدة
٢٢٣,٨٧٠	٢٢٤,٥٣٤	مجموعة سامبا المالية - رئيسي
٧٤,٧٤٨	٢١٤,٣١٣	بنك البلاد - لمسة زهرة
١٣٦,٣٣٥	١٨٠,٥٩٩	مصرف الانماء
٣٠,٧٥٩	١٦٣,٣١٣	بنك الرياض الرئيسي
١,٣٤٥,٩٢٦	١٥٦,٣٦٠	بنك الرياض - المشاريع
٢٩,٤٩٠	٦٢,٧٦١	بنك الرياض - ابها
-	٥٣,٨٢٧	بنك الراجحي لمسة زهرة
٢٥,٠٨٠	٤٤,٥٢٤	بنك البلاد - مليون زهرة وزهرة
١,١٢٧,٩٠٠	٣٦,١٥٨	مصرف الراجحي - رئيسي
٢٣,٩٩٩	٨,٥٧٣	بنك البلاد- الرئيسي
٢٦٢,٨٦٩	١,٤٧٧	البنك الأول (ساب)
٩	٩	بنك الرياض - المدينة المنورة
٣٦,٣٥٤	-	البنك السعودي الفرنسي
٥٢,٦٩٢	-	البنك السعودي الاستثمار
٦,٨٣٣,٤٢٩	٧,١٩٦,٢٤٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٨,٣٣٨,٣٢١	٨,٢٣٦,٧٨٢	دفعات مقدمة للموردين
١,١٣٥,٥٠٠	٣٧٩,٤٤٢	عملاء
٢٥٣,٣١٣	٢٤٣,٨٣٦	تامين طبي مقدم
٢٦٥,٨٢٦	٢٢٨,١٦٢	ضريبة القيمة المضافة
٢,٠٠١	٨,٧٣٨	سلف العاملين
٩,٩٩٤,٩٦١	٩,٠٩٦,٩٦٠	

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	عيادات متنقلة	أجهزة ومعدات وعدد	أجهزة الحاسب الآلي	أثاث ومفروشات	السيارات	الأراضي	(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١١,٦٣٥,٠٨٩	٤,١٠٤,٦٤٢	١,٧٠٠,٦٣٢	٤٢٢,٥٨٢	١٨٦,٠٨٣	٩٦,٠١٥	٤,٢٦١,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٣٩,٤٦٧	-	٢٣٤,٣٦٨	-	٥٠٩٩	-	-	إضافات
(٤,٤٢٤,٦٤٢)	(٤,١٠٤,٦٤٢)	-	-	-	(٣٢٠,٠٠٠)	-	الإستبعادات
٧,٤٤٩,٩١٤	-	١,٩٣٥,٠٠٠	٤٢٢,٥٨٢	١٩١,١٨٢	٦٤,٠١٥	٤,٢٦١,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٣٩٠,٥٩٨	٢,٤٦٥,٠٣٤	١,٦٩٢,٦١٧	٢٨٣,٦٩٠	١٧٩,٧٧٥	٧٦٩,٤٨٢	-	<u>مجموع الاستهلاك</u>
٨٠٦,٠٣٧	٦٨٤,١٠٧	٣٧,٥١٤	٢٩,٦٨٨	١,٣٩٥	٥٣,٣٣٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣,٣٣١,٨٠٩)	(٣,١٤٩,١٤٠)	-	-	-	(١٨٢,٦٦٩)	-	إهلاك السنة
٢,٨٦٤,٨٢٦	-	١,٧٣٠,١٣١	٣١٣,٣٧٨	١٨١,١٧٠	٦٤٠,١٤٦	-	الإهلاك المستبعد
٤,٥٨٥,٠٨٨	-	٢٠٤,٨٧٠	١٠٩,٢٠٣	١٠٠,١٢	٤	٤,٢٦١,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦,٢٤٤,٤٩١	١,٦٣٩,٦٠٨	٨,٠١٦	١٣٨,٨٩١	٦,٣٠٨	١٩٠,٦٦٨	٤,٢٦١,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية زهرة لسرطان الثدي
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	برنامج محاسبي	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١١٤,٠٧٩	١١٤,٠٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٤,٠٧٩	١١٤,٠٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٥٤,٥٢٨	٥٤,٥٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,١١٢	١٧,١١٢	إهلاك السنة
٧١,٦٣٩	٧١,٦٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٤٢,٤٣٩	٤٢,٤٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٩,٥٥١	٥٩,٥٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بدل الاجازات
١٨٦,٩١٥	٢٥٥,٥٣٥	ايجارات مستحقة
٥٧,٥٠٠	٦٦,٩٣٠	تأمينات مستحقة
-	٢٢,٧٠١	أتعاب مهنية مستحقة
-	٢٠,١٢٥	اشتراكات عضوية مقدمة
٦,٠٢٥	١٣,٠٠٠	الموردون
٢٥٠,٠٨٠	٥,٤٤٢	دفعات مقدمة
-	١٣	
٥٠٠,٥٢٠	٣٨٣,٧٤٦	
		<u>(٩) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد اول السنة
٩٢٨,٠٨٢	٨٤٥,٩٤٩	المكون خلال السنة
٢٦١,٤٩٩	٢٨٩,٥٧٠	المسدد خلال السنة
(٣٤٣,٦٣٢)	(٢٣٦,٨٩٧)	
٨٤٥,٩٤٩	٨٩٨,٦٢٢	

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	(١٠) صافي الأصول المقيدة
-	(٤٧,٥٢٠)	٢١,٥٤٣	٢٥,٩٧٧	مشروع بلوسوم
٨١,٩٨٥	(٧٤,٥٧٤)	٦,١٤٢	١٥٠,٤١٧	تمكين المستفيدين
-	(٢٠٧,٠٦٠)	٨,٧١٧	١٩٨,٣٤٣	البرنامج النفسي والاجتماعي
٤٠٠	(٤٢٤,٠٧٦)	٤٢٤,٠٧٦	٤٠٠	منح حكومية
٢,٩٠٥,٥٤٧	(٣٥٧,٩٤٦)	-	٣,٢٦٣,٤٩٣	تبرع دعم العيادات المتنقلة - سابك
٢,٥٩٠,٥٠٠	-	-	٢,٥٩٠,٥٠٠	تبرعات الفحص الجيني
٧٩٥,٧٨٠	(١,٣٧٢,٠١٢)	٦٢٠,٤٩٧	١,٥٤٧,٢٩٥	مشروع لمسة زهرة
-	(١١٢,٨٠٧)	٢٢,١٣٢	٩٠,٦٧٥	فعاليات وانشطة مجتمعية (السحور الخيري)
٧٥٩,٣٨٩	(٤,٤٦٣,٠٣٠)	٤,٦٠٧,٨٠٩	٦١٤,٦١٠	حملة أكتوبر
٢٦٢,٥٣٠	(٦٢٢,٥٣٦)	٣١٩,١٧٠	٥٦٥,٨٩٦	دعم برامج علاقات مرضى
٥٣,٦٢٩	(١٨٦,٠٩٦)	٢٣٩,٧٢٥	-	تطوير مهني مستمر
-	(٦١,٩٥٤)	٦١,٩٥٤	-	تبرعات وهبات نقدية مقيدة
-	(٢٢٤,٤١٥)	٢٢٤,٤١٥	-	تبرعات خدمات تطوعية
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-	زكاة
٧,٧٤٩,٧٦٠	(٨,١٥٤,٠٢٦)	٦,٨٥٦,١٨٠	٩,٠٤٧,٦٠٦	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	المنصرف خلال السنة	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	(١١) صافي أصول الأوقاف
٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠	تبرعات أوقاف
٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠	

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٢,٤٣٨,٥٥٠	٤,٦٠٧,٨٠٩	حملة أكتوبر
-	٣١٩,١٧٠	علاقات مرضي
-	٣١١,٣١٣	ايراد مبيعات لمسة زهرة
٢١٠,٣٢٠	٣٠٩,١٨٥	دعم مشروع لمسة زهرة
-	٢٠٦,٠٠٠	تطوير مهني مستمر
-	٦١,٩٥٤	تبرعات وهبات مقيدة نقدية
-	٢٣,٦٥٠	ايراد قسم التدريب (بلوسم)
٢١,٥٠٠	٢٢,١٣٢	سحور خيري
-	٢١,٥٤٣	مشروع بلوسوم
-	١٠,٠٧٥	ايراد Webinar
-	٨,٧١٧	البرنامج النفسي والاجتماعي
-	٦,١٤١	تمكين المستفيدين
٥,٠٠٠	-	العيادات المتنقلة
٢,٦٧٥,٣٧٠	٥,٩٠٧,٦٨٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) إيرادات الأنشطة
٦٥٥,٢٩٦	١٣٨,٤٢٠	ايرادات اتفاقيات تنمية الموارد المالية
٢٨,٥٧٥	٥٤,٢٢٦	إيرادات الرسائل النصية فرعي
١٢,٥٥٠	-	إيرادات متنوعة
٧٥٠	-	ايرادات المحاضرات التوعوية
٩٣,٠٠٠	-	ايرادات تحالف جمعيات السرطان
٧٩٠,١٧١	١٩٢,٦٤٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) الدعم الحكومي
١٧٦,١٩٦	٤٢٤,٠٧٦	دعم تشغيلي
١٧٦,١٩٦	٤٢٤,٠٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) تبرعات تخفيض التزام
-	١٢,١٦٠,٩١٥	تبرعات - حملة أكتوبر
-	٨٠٠,٠٧٢	إيرادات - تبرع عيني
١١,٤٧٣,٨٣٥	-	تبرعات تخفيض التزام
١١,٤٧٣,٨٣٥	١٢,٩٦٠,٩٨٧	

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) مصروفات الأنشطة
٧١٩,٠٩٤	١,٧٩١,٦١٤	مصاريف حملة أكتوبر
٥٨٩,٦١٤	٦٨٢,٢٧٠	منتجات لذوي الدخل المحدود
-	٤٣٨,٧٤١	مصاريف برامج وانشطة
-	٣٢٤,٢٣٠	مصاريف أكتوبر الاقتصادية
-	١٦٧,٢٩٠	دعم برامج علاج المرضى
-	١٣٨,٥٤٠	تطوير المهني المستمر
-	١٦,٠٤٢	مصاريف العيادات المتنقلة
-	١٤,٥٥٦	مصروف البرنامج التدريبي (بلوسم)
٣٤,٠٧٤	١٠,٤٩٨	تمكين المستفيدات
-	٤,٠١٦	مصاريف توزيعات مجانية المنتجات الوردية
-	٧,٢٨٥	مصاريف برامج وانشطة - بلوسوم
-	٦,٥٩٩	مصاريف مواصلات
-	٤,٩٣٥	السحور الخيري
-	٤,٥٩٧	البرنامج النفسي والاجتماعي
-	٢,٥٥١	خصم ممنوح
١,٠٣١	-	مصاريف برامج موسمية
٦٨٦,٩٢٣	-	المرتبات وما في حكمها
١٤٧,٥١٧	-	التأمينات الاجتماعية
١٦١,٠٠٠	-	مصروف منافع الموظفين
٩١,٥٠٠	-	مصاريف ايجارات
٣٩٨,٣١٢	-	دعايو وعلان
١٩٣,١٣٥	-	التامين الطبي
٤٨٢,٧٤٩	-	بدلات موظفين
٣٣,١١١	-	بدل الاجازات
٣٠٢,٢١٤	-	متنوعة
<u>٣,٨٤٠,٢٧٤</u>	<u>٣,٦١٣,٧٦٤</u>	

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
١,٨١٦,٤٨٧	١,٠٣٧,٣٩٦	المرتبات وما في حكمها
٣٧١,٣٧٨	٣٦٥,٦٧٩	بدلات موظفين و عمالة
٩٨,٣٤٥	١٤٣,١٩١	التأمينات الاجتماعية
١٨٨,٦٧٨	١٣٥,٢٤٥	مصروفات التأمين الطبي
١٠٠,٥٠٠	١١٧,٣٧٨	مصروف منافع الموظفين
٦٥,٩٩٩	٩٢,٩٢٠	انظمة المعلومات
٢٢,٠٧٤	٦٧,٧١٣	مصروفات إجازة
-	٥٨,٢٤٠	عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
٧٧,٢٢٧	٥٤,٤٤٩	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٥,٣٦٦	٣٩,٣٢٦	صيانة وإصلاح وترميم
١٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مصروفات الإيجارات
٢٠,٢٥١	٢٩,١٤٩	تذاكر سفر
٢٣,٨٦٩	٢٨,٣٠٩	مصاريف كهرباء ومياه
-	٢٥,٩٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
١٠٩,٢٦٤	٢٣,٩٥٤	مصاريف ضيافة ونظافة
١٧,٧٠٠	٤٢,٤٤٥	مصاريف استشارات
١٢,٥١٠	١٨,٩٠١	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٢,٨٨٠	١٧,٨٨٠	مصاريف رسوم واشتراكات
٢٠,٤٢٦	١٦,٣٥٢	محروقات وصيانة السيارات
-	١٢,١٥١	مصاريف حكومية - رسوم
٥,٢١٢	٩,٤٨٠	مصاريف بنكية
١٨,٨٨٦	٩,٢٠٢	عمالة مؤقتة
-	٨,٥٤٥	مستلزمات المطبخ وغراض منزلية
-	٣,٣٠١	مصاريف الشحن
٤٢٥	٣,٢١٤	دورات تدريبية للموظفات
-	١,٤٤٠	مصاريف الدعاية والاعلان
١٢,٢٦٧	-	مصروفات أخرى
٣,١٢٩,٧٤٤	٢,٣٩١,٧٦٠	

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
-	١,٥٧٢,١٢٢	الرواتب والأجور النقدية
-	٣٨١,٨٦٧	بدل السكن برامج
-	٣١٥,٥٧١	التأمين الطبي - برامج
-	٢٣٠,٠٠٠	مصاريف استشارات برامج
-	٢٢٩,٦٥٧	التأمينات الاجتماعية برامج
-	١٧٢,١٩٣	تعويضات نهاية الخدمة
-	١٥٣,٢١٣	بدل المواصلات برامج
-	١٢٦,٠٧٧	ايجار مكاتب برامج
-	٤١,٥٥٢	بدل الاجازات
-	٢٢,٨٧٢	الهاتف والفاكس والانترنت - برامج
-	١٧,٩٤٧	العمل الاضافي
-	١٦,٨٧٤	مصاريف الانتداب
-	١٥,٩٥٤	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١٣,٩٦٧	تذاكر سفر البرامج فرعي
-	٩,٧٨٩	عمالة
-	٦,٨١٤	تدريب وتاهيل
-	٤,٥٢٢	الكهرباء - برامج
-	٤,٥٠٠	مكافاة وحوافز أخرى برامج
-	٣,٠٦٨	تأمين السيارات - برامج
-	٣,٣٣٨,٥٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٩) مصروفات تخفيض التزام
-	١٢,١٦٠,٩١٥	مصاريف تخفيض التزام مقيدة حملة اكتوبر
-	٨٠٠,٠٧٢	مصروفات تخفيض التزام - تبرع عيني
١١,٤٧٣,٨٣٥	-	حملات تسويقية
١١,٤٧٣,٨٣٥	١٢,٩٦٠,٩٨٧	

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٢٠) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملة عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢١) تو افر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج و بناءا عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

المنح من الجهات الحكومية	٤٢٤,٠٧٦	الزكاة	٣٠٠,٠٠٠
المنح في صورة نقدية	٧,١٠٢,٦١٨	إيرادات الأنشطة	٢٩٥,٥٦٠
اشتراكات الأعضاء	٢٠٢,٩٥٠	صافي الأصول أول المدة	٢٣,٦٦٦,٦٧٨

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٦, ١٧, ١٨) ورأس المال العامل ١٧,٧٦٩,٢٦٦ ريال .

(٢٢) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٦ مايو ٢٠٢٤ م الموافق ٢٧ شوال ١٤٤٥ هـ