

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 ٢٠٢٤ 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
٢٠-٥	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 ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) 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 ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 تعتمد عليها 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 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 تحريف 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 تحريف 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 تأكد 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 تأكد 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، وهيكلي 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 الأهلية 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: ٢١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٩ مايو ٢٠٢٥ م

جمعية زهرة لسرطان الثدي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧,١٩٦,٢٤٩	٥,٨١١,٦١٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٨٥٩,٨٠٣	١,٥٢١,٥٩٤	(٥)	المخزون
٩,٠٩٦,٩٦٠	٦٤١,٢٢٠	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٨,١٥٣,٠١٢	٧,٩٧٤,٤٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,٥٨٥,٠٨٨	٤,٦٣٦,١٥٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٢,٤٣٩	٢٥,٣٢٧	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٤,٦٢٧,٥٢٧	٤,٦٦١,٤٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٢,٧٨٠,٥٣٩	١٢,٦٣٥,٩١٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٨٣,٧٤٦	٦٥٠,٤٩١	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٨٣,٧٤٦	٦٥٠,٤٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٩٨,٦٢٢	١,١٠٧,٩٣٩	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٨٩٨,٦٢٢	١,١٠٧,٩٣٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٢٨٢,٣٦٨	١,٧٥٨,٤٣٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٣,٢٤٨,٤١١	٤,٤١٣,٥٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٧٤٩,٧٦٠	٥,٩٦٣,٩٢٧	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	(١٢)	صافي الأصول أوقاف
٢١,٤٩٨,١٧١	١٠,٨٧٧,٤٨٢		مجموع صافي الأصول
٢٢,٧٨٠,٥٣٩	١٢,٦٣٥,٩١٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية زهرة لسرطان الثدي

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)

قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
١,١٩٤,٩٢٩	٨٥٩,٤٨٧	-	-	٨٥٩,٤٨٧	التبرعات النقدية غير المقيدة
٥,٩٠٧,٦٨٩	١٠,٧٠٥,٤٠٩	-	١٠,٧٠٥,٤٠٩	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
١٩٢,٦٤٦	١٠٨,٩٩٢	-	-	١٠٨,٩٩٢	(١٤) إيرادات الأنشطة
٤٢٤,٠٧٦	٤٠١,٠٩٤	-	٤٠١,٠٩٤	-	(١٥) المنح الحكومية
١٢,٩٦٠,٩٨٧	١٨,٤١٨,٧٥١	-	-	١٨,٤١٨,٧٥١	(١٦) تبرعات تخفيض التزام
-	٢,٢٠٢,٥٠٩	-	٢,٢٠٢,٥٠٩	-	(١٧) دعم منصات التبرع _ منصة احسان
٢٢٤,٤١٥	١,١٣٧,٠٠٠	-	١,١٣٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
٢٠٢,٩٥٠	١٢٨,٢٥٠	-	-	١٢٨,٢٥٠	إيرادات الاشتراكات
٨٠,٤٦٦	٢٦٨,٥٠٦	-	-	٢٦٨,٥٠٦	إيرادات المبيعات
٣٠٠,٠٠٠	٦١٤,٠٠٠	-	٦١٤,٠٠٠	-	الزكاة
١٤٠,٣١٠	٨١,٩٤٠	-	-	٨١,٩٤٠	تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية
-	٦٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠	إيجارات
٢٢,٤٤٨	-	-	-	-	إيرادات اخرى
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(١٦,٨٤٢,٨٤٥)	١٦,٨٤٢,٨٤٥	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢١,٦٥٠,٩١٧	٣٤,٩٨٥,٩٣٨	-	(١,٧٨٥,٨٣٣)	٣٦,٧٧١,٧٧١	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
المصروفات والمساعدات					
(٤١٧,٠٤٣)	(٢٠٦,٠١٤)	-	-	(٢٠٦,٠١٤)	تكلفة البضاعة المباعة
(٣,٦١٣,٧٦٤)	(٥,٠٢٠,٠٩٣)	-	-	(٥,٠٢٠,٠٩٣)	(١٨) مصروفات الأنشطة
(٢,٣٩١,٧٦٠)	(٢,٤٧١,٢٤٩)	-	-	(٢,٤٧١,٢٤٩)	(١٩) المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٣٣٨,٥٥٧)	(٣,٢٥٨,٧٣٤)	-	-	(٣,٢٥٨,٧٣٤)	(٢٠) مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
(١٢,٩٦٠,٩٨٧)	(١٨,٤١٤,٥٣٠)	-	-	(١٨,٤١٤,٥٣٠)	(٢١) مصروفات تخفيض التزام
(١,٠٩٢,٨٣٢)	(١٥,١٠٧,٠٨٦)	-	-	(١٥,١٠٧,٠٨٦)	تبرعات عينية (أصول ثابتة)
(٢٢٤,٤١٥)	(١,١٣٤,٠٠٠)	-	-	(١,١٣٤,٠٠٠)	مصروفات خدمات تطوعية
(٨٠٦,٠٣٧)	(٤٤,٥٠٩)	-	-	(٤٤,٥٠٩)	(٧) اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(١٧,١١٢)	(١٧,١١٢)	-	-	(١٧,١١٢)	(٨) استهلاك الموجودات الغير ملموسة
(٢٤,٨٦٢,٥٠٧)	(٤٥,٦٧٣,٣٢٧)	-	-	(٤٥,٦٧٣,٣٢٧)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٣,٢١١,٥٩٠)	(١٠,٦٨٧,٣٨٩)	-	(١,٧٨٥,٨٣٣)	(٨,٩٠١,٥٥٦)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
١,٠٦٥,٦٠٠	٨٢,٥٥٠	-	-	٨٢,٥٥٠	إيرادات سنوات سابقة
(٢٢,٥١٧)	(١٥,٨٥٠)	-	-	(١٥,٨٥٠)	تسويات سنوات سابقة
١,٠٤٣,٠٨٣	٦٦,٧٠٠	-	-	٦٦,٧٠٠	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٢,١٦٨,٥٠٧)	(١٠,٦٢٠,٦٨٩)	-	(١,٧٨٥,٨٣٣)	(٨,٨٣٤,٨٥٦)	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية زهرة لسرطان الثدي

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٦٦)

لائحة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	صافي أصول الاوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,١١٩,٠٧٢	٩,٠٤٧,٦٠٦	٢٣,٦٦٦,٦٧٨
إجمالي الدخل الشامل	(٨٧٠,٦٦١)	(١,٢٩٧,٨٤٦)	(٢,١٦٨,٥٠٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣,٢٤٨,٤١١	٧,٧٤٩,٧٦٠	٢١,٤٩٨,١٧١
إجمالي الدخل الشامل	(٨,٨٣٤,٨٥٦)	(١,٧٨٥,٨٣٣)	(١٠,٦٢٠,٦٨٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٤١٣,٥٥٥	٥,٩٦٣,٩٢٧	١٠,٨٧٧,٤٨٢

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٦٨,٥٠٧)	(١٠,٦٢٠,٦٨٩)	التغير في صافي الأصول
٨٠٦,٠٣٧	٤٤,٥٠٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٧,١١٢	١٧,١١٢	استهلاك الأصول الغير ملموسة
١,٠٩٢,٨٣٢	-	تبرعات عينية (أصول ثابتة)
٢٨٩,٥٧١	٣٠٠,٣٦٩	المكون من مخصص منافع الموظفين
٣٧,٠٤٥	(١٠,٢٥٨,٦٩٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٨٩٨,٠٠١	٨,٤٥٥,٧٤٠	الرصيد المدينة الأخرى
٢٠,٩١٢	٣٣٨,٢٠٩	المخزون
(١١٦,٧٧٤)	٢٦٦,٧٤٥	الرصيد الدائنة الأخرى
(٢٣٦,٨٩٧)	(٩١,٠٥٢)	المسدد من منافع الموظفين
٦٠٢,٢٨٧	(١,٢٨٩,٠٥٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٩,٤٦٧)	(٩٥,٥٧٩)	المدفوعات في شراء ممتلكات و آلات و معدات
(٢٣٩,٤٦٧)	(٩٥,٥٧٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٦٢,٨٢٠	(١,٣٨٤,٦٣٦)	صافي التغير في رصيد النقدية
٦,٨٣٣,٤٢٩	٧,١٩٦,٢٤٩	رصيد النقدية في بداية السنة
٧,١٩٦,٢٤٩	٥,٨١١,٦١٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(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 الأبحاث الخاصة بسرطان الثدي مع تفعيل البرامج التدريبية والتعليمية وبرامج الأبتعاث.
- المساعدة في إيجاد 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 ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ 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 الأحكام 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 وافتراسات 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:

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها 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 والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض 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 بحث 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 إستنفادها 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 استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

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 أن 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 المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
السيارات	٪٢٠
الأثاث والمفروشات	٪١٠
أجهزة حاسب آلي	٪١٥
أجهزة ومعدات وعدد	٪١٥
عيادات متنقلة	٪٢٠
تحسينات بأموال الغير	٪١٠

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة 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 باستخدام 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

تتمثل 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 عليها. 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 باستخدام 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 والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة 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 الاستحقاق في الإقرار بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد 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 "تنمة"

الإيرادات الأخرى

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

١٥-٣ التبرعات العينية

يتم الإقرار بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 مباع أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإقرار بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه 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 الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع 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 بالعملة 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٨-٣ عقود الإيجار

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 ويدرج 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢١٤,٣١٣	١,٨٨٧,٣٠٦	بنك البلاد - لمسة زهرة
٢,٣١٦,١٠٣	١,٥٧٢,٤٢٢	بنك الراجحي أكتوبر
٣٦,١٥٨	٦٩٧,١٩٨	بنك الراجحي الحساب الرئيسي
٤٣٠,٦٣٤	٤٣١,٤٤٦	بنك الرياض مكتب الاحساء
١٨٠,٥٩٩	٢٨٤,٠٦١	بنك الانماء
٨,٥٧٤	٢٠٩,٨٢٢	بنك البلاد الحساب الرئيسي
٢٦٤,٩٤١	٢٠٩,٧٨٣	بنك الرياض مكتب جدة
٦٢,٧٦١	١٤٠,٤٠٠	بنك الرياض مكتب أمها
٢٢٤,٥٣٤	١٠٦,١٠٣	بنك الأهلي الرئيسي
٣٣٤,٥٧٩	٦٦,٣٧٢	بنك الجزيرة
-	٦٠,٠٠١	بنك الراجحي تشغيل
٤٤,٥٢٤	٥٩,٦٥١	بنك البلاد - مليون زهرة
٥٣,٨٢٦	٣٢,٦١٨	بنك الراجحي لمسة زهرة
١٦٣,٣١٣	٤٣,٤٣٠	بنك الرياض الحساب الرئيسي
١,٤٧٨	٨,٤٧٨	بنك ساب
-	٢,٥٠٤	صندوق الرياض الرئيسي
٩	٩	بنك الرياض مكتب المدينة المنورة
-	٥	بنك الراجحي كفالة مرضة
١٥٦,٣٦٠	٢	بنك الرياض - الاستثمار
-	١	البنك العربي
٢,٧٠٣,٥٤٣	١	بنك الرياض مليون زهرة وزهرة
٧,١٩٦,٢٤٩	٥,٨١١,٦١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) المخزون
١٠٢,٧٣٠	١,١٤٧,٥٦٩	المخزن الوردي الرياض
٥٠٤,٩٠٩	١٧٦,٢٩١	مخزن لمسة زهرة-الرياض
٦١,١٧٤	٥٦,١٤٨	مخزن لمسة زهرة -الحرس
٥٢,٤٦٩	٣٥,٨٨٩	مخزن لمسة زهرة-جدة
٣٠,٨٧٦	٢٤,١٤٨	مخزن لمسة زهرة الاحساء
٢٠,٣٦٨	٢٣,٦١٨	مخزن لمسة زهرة مكتب أبها
١٦,٣٣٩	٢٠,٣٢٧	المخزن الوردي جدة
٣١,٦٠٤	٢٠,٠٤٨	مخزن لمسة زهرة مكتب المدينة
١٢,٦٤٧	٥,٢٨٠	المخزن الوردي الاحساء
٢٩٤	٤,٦٤٠	المخزن الوردي أبها
٣,٩٧٦	٣,٩٧٦	المخزن الوردي المدينة
٢,٦١٧	١,٩٠٦	مخزن زاو - التخصصي
١,١١٢	١,٢٦٩	المخزن الوردي- مكتب الحرس
-	٤٨٥	المخزن الوردي- مكتب التخصصي
١,٠١٨,٦٨٨	-	حساب تسويات فروقات مخزون
١,٨٥٩,٨٠٣	١,٥٢١,٥٩٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦) الأرصدة المدينة الأخرى
-	٢٨٢,٦٢٨	تأمين طبي مقدم
٢٢٨,١٦٢	٢٧٤,٦١٩	ضريبة القيمة المضافة _ مشتريات
١٣,٠٤٣	٤٣,٠٤٣	مديني عقود الايجار
-	٢٦,٢٧٨	عملاء
٨,٧٣٧	٩,٣١٠	ذمم العاملين
-	٣,٦٢٤	تأمين السيارات المقدم
٨,٨٤٧,٠١٨	١,٧١٨	دفعات مقدمة للموردين أخرى
٩,٠٩٦,٩٦٠	٦٤١,٢٢٠	

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 ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي	الأراضي	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الالى	أجهزة ومعدات وعدد	الإجمالي
التكلفة						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,٢٦١,٠٠٠	٦٤٠,١٥٠	١٩١,١٨٢	٤٢٢,٥٨٢	١,٩٣٥,٠٠٠	٧,٤٤٩,٩١٤
إضافات	-	-	٧٣,٧٣٦	-	٢١,٨٤٣	٩٥,٥٧٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٢٦١,٠٠٠	٦٤٠,١٥٠	٢٦٤,٩١٨	٤٢٢,٥٨٢	١,٩٥٦,٨٤٣	٧,٥٤٥,٤٩٣
مجمع الاستهلاك						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٦٤٠,١٤٧	١٨١,١٦٩	٣١٣,٣٧٩	١,٧٣٠,١٣١	٢,٨٦٤,٨٢٦
إهلاك السنة	-	-	٨,٧٦٩	٦,٩٣٤	٢٨,٨٠٦	٤٤,٥٠٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٦٤٠,١٤٧	١٨٩,٩٣٨	٣٢٠,٣١٣	١,٧٥٨,٩٣٧	٢,٩٠٩,٣٣٥
القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٢٦١,٠٠٠	٣	٧٤,٩٨٠	١٠٢,٢٦٩	١٩٧,٩٠٦	٤,٦٣٦,١٥٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,٢٦١,٠٠٠	٣	١٠,٠١٢	١٠٩,٢٠٣	٢٠٤,٨٧٠	٤,٥٨٥,٠٨٨

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 ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
الإجمالي	برنامج محاسبي	
١١٤,٠٧٩	١١٤,٠٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١٤,٠٧٩	١١٤,٠٧٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الإطفاء المتراكم
٧١,٦٤٠	٧١,٦٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧,١١٢	١٧,١١٢	إهلاك السنة
٨٨,٧٥٢	٨٨,٧٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		القيمة الدفترية
٢٥,٣٢٧	٢٥,٣٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٢,٤٣٩	٤٢,٤٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٥٥,٥٣٥	٢٨٨,٩٤٢	مخصص إجازات مستحق
-	١٩٤,٩٩٧	ضريبة القيمة المضافة - مبيعات
٦٦,٩٣٠	٨٠,٥٠٠	دفعات ايجار مستحقة
٢٢,٧٠١	٥٦,٤٦٤	تأمينات إجتماعية مستحقة
١٣,٠٠٠	١٤,٠٠٠	اشتراكات العضوية - مقدمة
٢٠,١٢٥	٨,٢٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
٥,٤٤٢	٥,٢٦٨	موردون - تجاريون
-	٢,٠٧٠	البرامج والأنشطة المقيدة المستحقة
١٣	-	دفعات مقدمة
٣٨٣,٧٤٦	٦٥٠,٤٩١	
		(١٠) مخصص منافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٤٥,٩٤٩	٨٩٨,٦٢٢	رصيد اول السنة
٢٨٩,٥٧١	٣٠٠,٣٦٩	المكون خلال السنة
(٢٣٦,٨٩٨)	(٩١,٠٥٢)	المسدد خلال السنة
٨٩٨,٦٢٢	١,١٠٧,٩٣٩	

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 ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١١) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات الفحص الجيني	٢,٥٩٠,٥٠٠	-	-	٢,٥٩٠,٥٠٠
لمسة زهرة	٧٩٥,٧٨٠	٢٢٤,٩٢٠	-	١,٠٢٠,٧٠٠
حملة أكتوبر	٧٥٩,٣٨٩	١,٩١٦,٣٦٧	(١,٨٣٩,٥٨٤)	٨٣٦,١٧٢
دعم برامج علاقات مرضى	٢٦٢,٥٣٠	٤٩٨,٠٩٢	-	٧٦٠,٦٢٢
منح حكومية	٤٠٠	٤٠١,٠٩٤	(٤٠١,٠٩٤)	٤٠٠
الزكاة	٣٠٠,٠٠٠	٦١٤,٠٠٠	(٦١٣,٣٣٦)	٣٠٠,٦٦٤
تطوير مهني مستمر	٥٣,٦٢٩	٩٣,٦٦١	(١٣,٢٤٢)	١٣٤,٠٤٨
منصة احسان	-	٢,٢٠٢,٥٠٩	(٢,١٠٠,٧٦٧)	١٠١,٧٤٢
البرنامج النفسي والاجتماعي	-	٩٣,٥٣٦	-	٩٣,٥٣٦
تمكين المستفيدين	٨١,٩٨٥	٥,٠٥٨	-	٨٧,٠٤٣
فعاليات وانشطة مجتمعية (السحور الخيري)	-	٣٨,٥٠٠	-	٣٨,٥٠٠
مشروع بلوسوم	-	٥٣,٨٢١	(٥٣,٨٢١)	-
تبرع دعم العيادات المتنقلة - سابق	٢,٩٠٥,٥٤٧	٧,٣٤٦,٢٣٣	(١٠,٢٥١,٧٨٠)	-
تبرعات وهبات مقيدة نقدية	-	٤٣٥,٢٢١	(٤٣٥,٢٢١)	-
تبرعات خدمات تطوعية	-	١,١٣٤,٠٠٠	(١,١٣٤,٠٠٠)	-
	<u>٧,٧٤٩,٧٦٠</u>	<u>١٥,٠٥٧,٠١٢</u>	<u>(١٦,٨٤٢,٨٤٥)</u>	<u>٥,٩٦٣,٩٢٧</u>

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

* إن أغلب 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 أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

(١٢) صافي أصول الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات أوقاف	٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠
	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</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 ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم سابل للعيادة المتنقلة		٧,٣٤٦,٢٣٣	-
حملة أكتوبر		١,٩١٦,٣٦٧	٤,٦٠٧,٨٠٩
علاج مريض مقيم		٤٩٨,٠٩٢	٣١٩,١٧٠
تبرعات وهبات مقيدة نقدية		٤٣٥,٢٢١	٦١,٩٥٤
لمسة زهرة		٢٢٤,٩٢٠	٦٢٠,٤٩٨
التطوير المهني المستمر		٩٣,٦٦١	٢٠٦,٠٠٠
البرنامج النفسي والاجتماعي		٩٣,٥٣٦	٨,٧١٧
بلوسوم		٥٣,٨٢١	٤٥,١٩٣
سجور خيري		٣٨,٥٠٠	٢٢,١٣٢
تمكين المستفيدات		٥,٠٥٨	٦,١٤١
ايراد Webinar		-	١٠,٠٧٥
		١٠,٧٠٥,٤٠٩	٥,٩٠٧,٦٨٩
(١٤) إيرادات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات SMS الرسائل النصية فرعي		٣٣,٦٠٣	٥٤,٢٢٦
ايرادات اتفاقيات تنمية الموارد المالية فرعي		٣١,٤١١	١٣٨,٤٢٠
تبرع وايراد التدريب والتأهيل		١٨,٠٠٠	-
إيرادات متنوعة أخرى		٢٥,٩٧٨	-
		١٠٨,٩٩٢	١٩٢,٦٤٦
(١٥) الدعم الحكومي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم تشغيلي		٤٠١,٠٩٤	٤٢٤,٠٧٦
		٤٠١,٠٩٤	٤٢٤,٠٧٦
(١٦) تبرعات تخفيض التزام		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات تخفيض التزام - حملة أكتوبر		١٧,٧١٩,٧٠٠	١٢,١٦٠,٩١٥
إيرادات تخفيض التزام - تبرع عيني		٦٩٤,٨٣٠	٨٠٠,٠٧٢
تخفيض التزام (حسم الراتب)		٤,٢٢١	-
		١٨,٤١٨,٧٥١	١٢,٩٦٠,٩٨٧
(١٧) دعم منصات التبرع - منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم حملة أكتوبر		١,٣٠٤,٣٤٨	-
دعم لمسة زهرة		٥٣٩,١٦١	-
دعم تطوير المهني المستمر		٢٩٠,٠٠٠	-
دعم البرنامج النفسي والاجتماعي		٦٩,٠٠٠	-
		٢,٢٠٢,٥٠٩	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٨) مصروفات الأنشطة
١,٧٩١,٦١٤	٣,١٢٣,٩٣٢	مصاريف حملة أكتوبر
٦٨٢,٢٧٠	٧٢٣,٤٥٩	منتجات لذوي الدخل المحدود
١٦٧,٢٩٠	٦١٣,٣٣٦	دعم برامج علاج المرضى
١٣٨,٥٤٠	٣٠٣,٢٤٢	تطوير المهني المستمر
٧,٢٨٥	٨٩,٩٥٨	مصاريف برامج وانشطة - بلوسوم
٤٣٨,٧٤١	٨٠,٦٨٥	مصاريف برامج وانشطة
٤,٥٩٧	٤٩,٥٦٥	البرنامج النفسي والاجتماعي
٢,٥٥١	١٠,٨٧٥	خصم ممنوح
-	١٠,٦١٣	مصاريف لمسة زهرة
٤,٠١٦	٧,١٣٣	مصاريف توزيعات مجانية المنتجات الوردية
٦,٥٩٩	٤,٢٩٥	مصاريف مواصلات
٣٢٤,٢٣٠	٢,٠٠٠	مصاريف أكتوبر الاقتصادية
-	١,٠٠٠	الحملة الخليجية
١٤,٥٥٦	-	مصروف البرنامج التدريبي (بلوسوم)
١٠,٤٩٨	-	تمكين المستفيدات
١٦,٠٤٢	-	مصاريف العيادات المتنقلة
٤,٩٣٥	-	السحور الخيري
٣,٦١٣,٧٦٤	٥,٠٢٠,٠٩٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٩) مصروفات عمومية وإدارية
١,٠٣٧,٣٩٦	١,١٠٦,٦٧٤	المرتبات وما في حكمها
٣٦٥,٦٧٩	٤٠٤,١٤٤	بدلات موظفين و عمالة
١٤٣,١٩١	١٥٥,١٩٨	التأمينات الاجتماعية
١٣٥,٢٤٥	١٤٠,٨٦٤	مصروفات التأمين الطبي
١١٧,٣٧٨	١٢٥,٢٣٩	مصروف منافع الموظفين
٣٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مصروفات الإيجارات
٥٨,٢٤٠	٦٣,٩٣٧	عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
٩٢,٩٢٠	٦١,٩٣٩	انظمة المعلومات
٣٩,٣٢٦	٥٩,٤٤٥	صيانة واصلاح وترميم
٥٤,٤٤٩	٣٥,٤١٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٦٧,٧١٣	٣٣,٨٦٤	مصروفات إجازة
٢٣,٩٥٤	٢٩,٩٨٤	مصاريف ضيافة ونظافة
٣٨٠	١٥,٠٣٥	مصاريف رسوم واشتراكات
٢٩,١٤٩	٢٠,٨٣٠	تذاكر سفر
٢٨,٣٠٩	٢٠,٧٠٩	مصاريف كهرباء ومياه
١٦,٣٥٢	١٨,٤٥٤	محروقات وصيانة سيارات
-	١٤,٩٢٥	اجور تحميل وتنزيل فرعي
١٧,٥٠٠	١٨,٥٠٠	اتعاب مهنية
٣,٢١٤	١٠,٢٤٣	دورات تدريبية للموظفات
٩,٤٨٠	٨,٨٦٢	مصاريف بنكية
١٨,٩٠١	٧,٧٣١	أدوات مكتبية ومطبوعات
٩,٢٠٢	٥,٩٥٠	عمالة مؤقتة
١٢,١٥١	٥,٧٦٢	مصاريف حكومية - رسوم
-	٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى فرعي
٨,٥٤٥	٤,٣٧٧	مستلزمات المطبخ وأغراض منزلية
٣,٣٠١	٣,٨٥٩	مصاريف الشحن
-	٣,٢٩١	مصاريف تشغيلية أخرى - فرعي
-	٨٦٥	العينات والهدايا فرعي
٢٥,٩٠٠	١٥٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٤٢,٤٤٥	-	مصاريف استشارات
١,٤٤٠	-	مصاريف الدعاية والاعلان
٢,٣٩١,٧٦٠	٢,٤٧١,٢٤٩	

		(٢٠) مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٥٧٢,١٢٢	١,٦٣٦,٦٧٦	الرواتب والأجور النقدية - مكرر
٣٨١,٨٦٧	٣٦٩,٩٠٦	بدل السكن برامج
٣١٥,٥٧١	٣١٤,٩٤٣	التأمين الطبي - برامج
٢٢٩,٦٥٧	٢٣٦,٣٣٢	التأمينات الاجتماعية برامج
١٧٢,١٩٣	١٧٥,١٣١	تعويضات نهاية الخدمة
١٥٣,٢١٣	١٤٧,٧٧٣	بدل المواصلات برامج
١٢٦,٠٧٧	١١٩,٦٣١	إيجار مكاتب برامج
٢٣٠,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	مصاريف استشارات برامج
٢٢,٨٧٢	٤٥,٨١٣	الهاتف والفاكس والانترنت - برامج
١٣,٩٦٧	٣٣,٦٨٤	تذاكر سفر البرامج فرعي
١٦,٨٧٤	٣٢,٩٤٩	مصاريف الانتداب
٤١,٥٥٢	٢٤,٥٦٠	بدل الاجازات
٤,٥٠٠	٢٤,٣٥٧	مكافأة وحوافز أخرى برامج
١٧,٩٤٧	١٠,٥٠٦	العمل الاضافي
٤,٥٢٠	٨,٦٦١	الكهرباء - برامج
٦,٨١٤	٦,٦٥٠	تدريب وتأهيل
٩,٧٨٩	٢,٦٦٥	عمالة
٣,٠٦٨	٢,١٣٧	تأمين السيارات - برامج
-	٣٦٠	مستلزمات طبية
١٥,٩٥٤	-	مصاريف الدعاية والاعلان
٣,٣٣٨,٥٥٧	٣,٢٥٨,٧٣٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢١) مصروفات تخفيض التزام
١٢,١٦٠,٩١٥	١٧,٧١٩,٧٠٠	حملات إعلانية اكتوبر
٨٠٠,٠٧٢	٦٩٤,٨٣٠	تبرع عيني
١٢,٩٦٠,٩٨٧	١٨,٤١٤,٥٣٠	

(٢٢) إدارة المخاطر:

تتعرض 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 بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٣) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء 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	٤٠١,٠٩٤	إيرادات الأنشطة	٣٧٧,٤٩٨
المنح في صورة نقدية	١١,٥٦٤,٨٩٦	اشتراكات الأعضاء	١٢٨,٢٥٠
دعم منصة إحسان	٢,٢٠٢,٥٠٩	إيرادات الإيجارات	٦٠,٠٠٠
الزكاة	٦١٤,٠٠٠	صافي الأصول أول المدة	١٠,٨٧٧,٤٨٢

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٨, ٢٠, ١٩) ورأس المال العامل ٧,٣٢٣,٩٣٦ ريال.

(٢٤) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٥ م.