

جمعية عافية لمكافحة التدخين

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٣)

حفر البطن - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية عافية لمكافحة التدخين  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٣)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية عافية لمكافحة التدخين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عافية لمكافحة التدخين - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٤٣٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملئمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٧/١٣م.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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 الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



### مسؤوليات المراجع حول 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 عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
- 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. تستند استنتاجاتنا 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

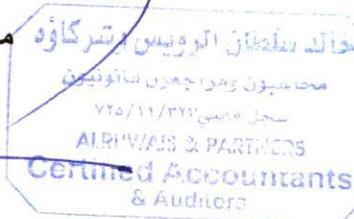
نقوم بإبلاغ إدارة جمعية عافية لمكافحة التدخين - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)



الرياض : ٢٥ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠٤ ابريل ٢٠٢٤ م

جمعية عافية لمكافحة التدخين

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٥٣٩,٧٩١	٦٩١,٧٩٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١٦,٥٢٨	٤,٧٣٠	(٥)	ارصده مدينه اخري
٥٥٦,٣١٩	٦٩٦,٥٢٣		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
-	١٥,٨٨٤	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣١,٣٣٣	٤٧,٩٣٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣١,٣٣٣	٦٣,٨٢٢		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
٥٨٧,٦٥٢	٧٦٠,٣٤٥		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٧,٩١٥	٢٢,٥٩٢	(٨)	مصروفات مستحقة
١٧,٩١٥	٢٢,٥٩٢		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
-	٧,١٦٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٧,١٦٧		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
١٧,٩١٥	٢٩,٧٥٩		<b>مجموع الالتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
(١٠,٤٣٤)	٢٥٠,٧٨٠		صافي الأصول غير المقيدة
٥٨٠,١٧١	٤٧٩,٨٠٦	(١٤)	صافي الاصول المقيدة
٥٦٩,٧٣٧	٧٣٠,٥٨٦		<b>مجموع صافي الأصول</b>
٥٨٧,٦٥٢	٧٦٠,٣٤٥		<b>أجمالي الالتزامات وصافي الاصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات</b>				
٣٦,٤٧٨	١٠٢,٠٩٠	-	١٠٢,٠٩٠	التبرعات النقدية العامة
١,٥٧٥	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
١٢٧,٨٧٢	٢٢٢,٦٨٤	٢٢٢,٦٨٤	-	(١٠) التبرعات العينية
٦,٦٠٠	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	ايرادات الاشتراكات
٣٤٤,٥٠٠	٦٢,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	-	تبرعات الخدمات والمنافع
٢٦,٣٠٠	١,٥٣٦,٠٩٦	-	١,٥٣٦,٠٩٦	تبرعات الخدمات التطوعية
٥٧٩,٥٢٤	-	-	-	اعانة الوزارة
-	٥٢٤,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠	(١١) صندوق دعم الجمعيات
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>				
-	-	(٥٢٥,٠٤٩)	٥٢٥,٠٤٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,١٢٢,٨٤٩	٢,٤٤٩,٤٧٠	(١٠٠,٣٦٥)	٢,٥٤٩,٨٣٥	<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>
<b>المصروفات</b>				
١٢٧,٨٧٢	٢٢٢,٦٨٤	-	٢٢٢,٦٨٤	المساعدات العينية
٤٧٩,٥٦٣	٣١٤,٣٩٨	-	٣١٤,٣٩٨	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	٦٢,٠٠٠	-	٦٢,٠٠٠	مصروفات الخدمات والمنافع
٢٦,٣٠٠	١,٥٣٦,٠٩٦	-	١,٥٣٦,٠٩٦	مصروفات الخدمات التطوعية
-	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٣٨,٥٧٧	١٠٦,٥٥٤	-	١٠٦,٥٥٤	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
-	٣,٦٦٦	-	٣,٦٦٦	(٦) إطفاء الاصول غير الملموسة
٥,١٠٣	٨,٢٢٣	-	٨,٢٢٣	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٧٧,٤١٥	٢,٢٨٨,٦٢١	-	٢,٢٨٨,٦٢١	<b>إجمالي المصروفات</b>
٤٤٥,٤٣٤	١٦٠,٨٤٩	(١٠٠,٣٦٥)	٢٦١,٢١٤	<b>التغير في صافي الأصول</b>
١٢٤,٣٠٣	٥٦٩,٧٣٧	٥٨٠,١٧١	(١٠,٤٣٤)	صافي الأصول بداية السنة
٥٦٩,٧٣٧	٧٣٠,٥٨٦	٤٧٩,٨٠٦	٢٥٠,٧٨٠	<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية عافية لمكافحة التدخين

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٣)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٤٤٥,٤٣٤	١٦٠,٨٤٩	التغير في صافي الاصول
-	٣,٦٦٦	أطفاء الاصول غير الملموسة
٥,١٠٤	٨,٢٢٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٧,١٦٧	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٤٥٠,٥٣٨	١٧٩,٩٠٥	<b>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</b>
		<b>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</b>
(١٠,٥٢٨)	١١,٧٩٨	ارصده مدينة اخري
(٢٠,٩١٤)	٤,٦٧٧	مصرفات مستحقة
٤١٩,٠٩٦	١٩٦,٣٨٠	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
-	(٢٤,٨٢٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٧,٥٧٤)	(١٩,٥٥٠)	اضافات اصول غير الملموسة
(٢٧,٥٧٤)	(٤٤,٣٧٨)	<b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
٣٩١,٥٢٢	١٥٢,٠٠٢	<b>التغير في النقدية خلال السنة</b>
١٤٨,٢٦٩	٥٣٩,٧٩١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٣٩,٧٩١	٦٩١,٧٩٣	<b>النقدية وما في حكمها في نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية عافية لمكافحة التدخين، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٣)، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، في تاريخ ٢٠/٠١/١٤٤١هـ الموافق ١٩/٠٩/٢٠١٩م، ومركزها الرئيسي: - حفر البطن - المملكة العربية السعودية.

١،١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي: -

- \* توعية المجتمع بمكافحة التدخين واضراره على الصحة.
- \* تثقيف افراد المجتمع بطرق وأساليب الوقاية من التدخين.
- \* المساهمة في إيجاد حلول واقتراحات للحد من انتشار ظاهرة التدخين.
- \* تفعيل البرامج التدريبية لتطوير الكفاءات الصحية.

٢،١ - السنة المالية: -

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣)

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

١,٣ - النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢,٣ - المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣,٣ - الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤,٣ - اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الاوقاف.

٥,٣ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦,٣ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية أ-الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب-الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧,٣ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨,٣ - منافع الموظفين:

أ - منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب - منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

#### أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

#### التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

#### التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

#### التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

#### الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١,٣ - صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

جمعية عافية لمكافحة التدخين

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١١,٣ - صافي الاصول (تتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢,٣ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصرف الإنماء ح/٣٠٠٠
٥٣٩,٧٩١	٦٩١,٧٩٣	
٥٣٩,٧٩١	٦٩١,٧٩٣	

		(٥) ارصده مدينه اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عهد
٤,٥٢٨	٤,٧٣٠	إيرادات مستحقة
١٢,٠٠٠	-	
١٦,٥٢٨	٤,٧٣٠	

		(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
		الإضافات خلال السنة
الإجمالي	رخص برامج	الرصيد في نهاية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الإطفاء المتراكم
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	إطفاء السنة
٣,٦٦٦	٣,٦٦٦	الرصيد في نهاية السنة
٣,٦٦٦	٣,٦٦٦	
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٥,٨٨٤	١٥,٨٨٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية عافية لمكافحة التدخين

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	عدد وادوات	لوحات اعلانية	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	اثاث	
						<b>التكلفة</b>
٣٨,٢٨١	-	٢,١٠٠	١,٣٩٩	١١,٨٧٥	٢٢,٩٠٧	الرصيد بداية السنة
٢٤,٨٢٨	٢,٠٠٠	-	٥,٦٢٨	-	١٧,٢٠٠	الاضافات خلال السنة
٦٣,١٠٩	٢,٠٠٠	٢,١٠٠	٧,٠٢٧	١١,٨٧٥	٤٠,١٠٧	الرصيد في نهاية السنة
						<b>الإهلاك المتراكم</b>
٦,٩٤٨	-	١,١٢٠	٢٣٤	٢,١٧٤	٣,٤٢٠	الرصيد بداية السنة
٨,٢٢٣	٤١٧	٥٢٥	١,١٧٠	٢,٩٦٩	٣,١٤٢	إهلاك السنة
١٥,١٧١	٤١٧	١,٦٤٥	١,٤٠٤	٥,١٤٣	٦,٥٦٢	الرصيد في نهاية السنة
						<b>القيمة الدفترية</b>
٤٧,٩٣٨	١,٥٨٣	٤٥٥	٥,٦٢٣	٦,٧٣٢	٣٣,٥٤٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣١,٣٣٣	-	٩٨٠	١,١٦٥	٩,٧٠١	١٩,٤٨٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٨) مصروفات مستحقة
١٤,٨١٥	١٤,٤٠٠	المنافع وخدمات التأمين المستحقة
٥٠٠	-	اتعاب مهنية مستحقة
-	٥,٥٩٢	تأمينات مستحقة
٢,٦٠٠	٢,٦٠٠	رواتب مستحقة
١٧,٩١٥	٢٢,٥٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٧,١٦٧	المكون خلال السنة
-	٧,١٦٧	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٠) التبرعات العينية
١٢٧,٨٧٢	٢٢٢,٦٨٤	ادوية طبية
١٢٧,٨٧٢	٢٢٢,٦٨٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) صندوق دعم الجمعيات
-	١٤٠,٠٠٠	دعم التشغيل
-	٣٨٤,٠٠٠	دعم رأس المال البشري
-	٥٢٤,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٤٥٥,٤٢٠	٢٨٢,٩٤٠	الرواتب والاجور
-	٣٠,٨٨٣	التأمينات الاجتماعية
١٠,٢٩٨	-	برامج توعية
٦,٧٠١	-	الدعاية والاعلان
٣,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
١,٥٤٢	-	مطبوعات
٩٠٠	-	صيانة
٤٥٢	-	ضيافة
-	٥٧٥	ادوية ومستلزمات طبية
١,٢٠٠	-	ايجارات
٥٠	-	كهرباء
٤٧٩,٥٦٣	٣١٤,٣٩٨	

جمعية عافية لمكافحة التدخين

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٢٤,٠٠٠	٥١,٥٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٣,٦٠٠	٥,٧٥٠	ايجارات
-	٧,١٦٧	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٤٣٤	١,٢٢٥	كهرباء ومياه
٣,٠٠٠	١٠,٢٥٠	اتعاب مهنية
١,٣٧٠	-	العينات والهدايا
١,٣٠٦	١,٧٣٥	ادوات مكتبية ومطبوعات
١,٢٥١	١٤,٦٢٦	دعاية وعلان
-	٦,٢٦٥	اشتراكات وتصديقات
٣٦٩	٢٩٠	ضيافة ونظافة
-	١,٦٠٠	عينات وهدايا
٢٠٠	-	صيانة وإصلاح
-	١,٦٠٠	تحسينات مباني مستأجرة
-	١,٧٠٠	مستهلكات اخري
٤٧	-	مصروفات بنكية
-	٢,٨٤٦	مستلزمات أنظمة معلومات
٣٨,٥٧٧	١٠٦,٥٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٣٧٤,٨٠٦	(٢٠٥,٣٦٥)	-	٥٨٠,١٧١	المنح الحكومي دعم البرامج والانشطة
-	(٢٢٢,٦٨٤)	٢٢٢,٦٨٤	-	التبرعات العينية المقيدة
-	(٦٢,٠٠٠)	٦٢,٠٠٠	-	تبرعات الخدمات والمنافع
١٠٥,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠)	١٤٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات
٤٧٩,٨٠٦	(٥٢٥,٠٤٩)	٤٢٤,٦٨٤	٥٨٠,١٧١	

(١٥) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٤ م