

جمعية عافية لمكافحة التدخين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٣)

حفر البطن - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل



الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦

قائمة التغير في صافي الاصول

١٦ - ٧

الإيضاحات حول القوائم المالية



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٩١,٧٩٣	٣٤٧,٨٧٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٧٣٠	٢١,٠٠٢	(٥)	ارصده مدينه اخري
٦٩٦,٥٢٣	٣٦٨,٨٧٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٥,٨٨٤	١٠,٩٩٧	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٤٧,٩٣٨	٤٢,٩٢١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٣,٨٢٢	٥٣,٩١٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٧٦٠,٣٤٥	٤٢٢,٧٩٢		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٢,٥٩٢	١٤,٠١٧	(٨)	مصرفات مستحقة
٢٢,٥٩٢	١٤,٠١٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧,١٦٧	١١,٢٢٥	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,١٦٧	١١,٢٢٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٩,٧٥٩	٢٥,٢٤٢		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٥٠,٧٨٠	١,٩٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
٤٧٩,٨٠٦	٣٩٥,٥٧٥	(١٥)	صافي الاصول المقيدة
٧٣٠,٥٨٦	٣٩٧,٥٥٠		مجموع صافي الأصول
٧٦٠,٣٤٥	٤٢٢,٧٩٢		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	-	-	-	٤٢,٠٩٠
التبرعات العينية	-	١٩٦,٢٣٢	١٩٦,٢٣٢	٢٢٢,٦٨٤
إيرادات الاشتراكات	٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	٢,٦٠٠
تبرعات الخدمات والمنافع	-	-	-	٦٢,٠٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية	٤٠٢,٦٩٠	-	٤٠٢,٦٩٠	١,٥٣٦,٠٩٦
صندوق دعم الموارد البشرية	-	٥١,٠٠٠	٥١,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات	-	٣٤١,٠٠٠	٣٤١,٠٠٠	٥٢٤,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٧٢,٤٦٣	(٦٧٢,٤٦٣)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٠٧٧,٧٥٣	(٨٤,٢٣١)	٩٩٣,٥٢٢	٢,٤٤٩,٤٧٠
المصروفات				
المساعدات العينية	١٩٦,٢٣٢	-	١٩٦,٢٣٢	٢٢٢,٦٨٤
مصروفات الأنشطة	٤٨٧,٨٧٣	-	٤٨٧,٨٧٣	٣١٤,٣٩٨
مصروفات الخدمات والمنافع	١٦,٥٦٠	-	١٦,٥٦٠	٦٢,٠٠٠
مصروفات الخدمات التطوعية	٤٠٢,٦٩٠	-	٤٠٢,٦٩٠	١,٥٣٦,٠٩٦
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	٥١,٠٠٠	-	٥١,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
مصروفات جمع الاموال	٥٣,١٤٦	-	٥٣,١٤٦	-
المصروفات العمومية والإدارية	١٠٠,٧٩٣	-	١٠٠,٧٩٣	١٠٦,٥٥٤
إطفاء الأصول غير الملموسة	٤,٨٨٧	-	٤,٨٨٧	٣,٦٦٦
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٩,٩١٧	-	٩,٩١٧	٨,٢٢٣
إجمالي المصروفات	١,٣٢٣,٠٩٨	-	١,٣٢٣,٠٩٨	٢,٢٨٨,٦٢١
التغير في صافي الأصول	(٢٤٥,٣٤٥)	(٨٤,٢٣١)	(٣٢٩,٥٧٦)	١٦٠,٨٤٩
التسويات على صافي الأصول	(٣,٤٦٠)	-	(٣,٤٦٠)	-
صافي الأصول بداية السنة	٢٥٠,٧٨٠	٤٧٩,٨٠٦	٧٣٠,٥٨٦	٥٦٩,٧٣٧
صافي الأصول نهاية السنة	١,٩٧٥	٣٩٥,٥٧٥	٣٩٧,٥٥٠	٦٧٣٠,٥٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٦٠,٨٤٩	(٣٢٩,٥٧٦)	التغير في صافي الأصول
٣,٦٦٦	٤,٨٨٧	أطفاء الأصول غير الملموسة
٨,٢٢٣	٩,٩١٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧,١٦٧	٤,٠٥٨	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	(٣,٤٦٠)	التسويات على صافي الأصول
١٧٩,٩٠٥	(٣١٤,١٧٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
١١,٧٩٨	(١٦,٢٧٢)	ارصده مدينه اخري
٤,٦٧٧	(٨,٥٧٥)	مصرفات مستحقة
١٩٦,٣٨٠	(٣٣٩,٠٢١)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٨٢٨)	(٤,٩٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	-	اضافات اصول غير الملموسة
(٤٤,٣٧٨)	(٤,٩٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٥٢,٠٠٢	(٣٤٣,٩٢١)	التغير في النقدية خلال السنة
٥٣٩,٧٩١	٦٩١,٧٩٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٩١,٧٩٣	٣٤٧,٨٧٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



جمعية عافية لمكافحة التدخين
سجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٣)

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	التغير في صافي الأصول
٥٦٩,٧٣٧	٥٨٠,١٧١	(١٠,٤٣٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١٦٠,٨٤٩	(١٠٠,٣٦٥)	٢٦١,٢١٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٣٠,٥٨٦	٤٧٩,٨٠٦	٢٥٠,٧٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣٢٩,٥٧٦-	(٨٤,٢٣١)	(٢٤٥,٣٤٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٣,٤٦٠)	-	(٣,٤٦٠)	التسويات على صافي الأصول
٣٩٧,٥٥٠	٣٩٥,٥٧٥	١,٩٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية عافية لمكافحة التدخين، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٣)، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، في تاريخ ٢٠/١٠/١٤٤١هـ 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 وضراره 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 ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ 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.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 الاصيلي 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 وايرادات 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، سواءً 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 التعاقدي 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 التعاقدي.

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 كعقد 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 إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب 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 أو 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 أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩,٣ - ضريبة القيمة المضافة:

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

١٠,٣ - قائمة الانشطة: (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً 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 ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠,٣ - قائمة الأنشطة: (يتمه)

أ - اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

١١,٣ - صافي الأصول (يتبعه)

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.



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.

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.

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦٩١,٧٩٣	٣٤٧,٨٧٢
٦٩١,٧٩٣	٣٤٧,٨٧٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤,٧٣٠	١٠,٩٥٥
-	١٠,٠٤٧
٤,٧٣٠	٢١,٠٠٢

الإجمالي	رخص برامج
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
٣,٦٦٦	٣,٦٦٦
٤,٨٨٧	٤,٨٨٧
٨,٥٥٣	٨,٥٥٣

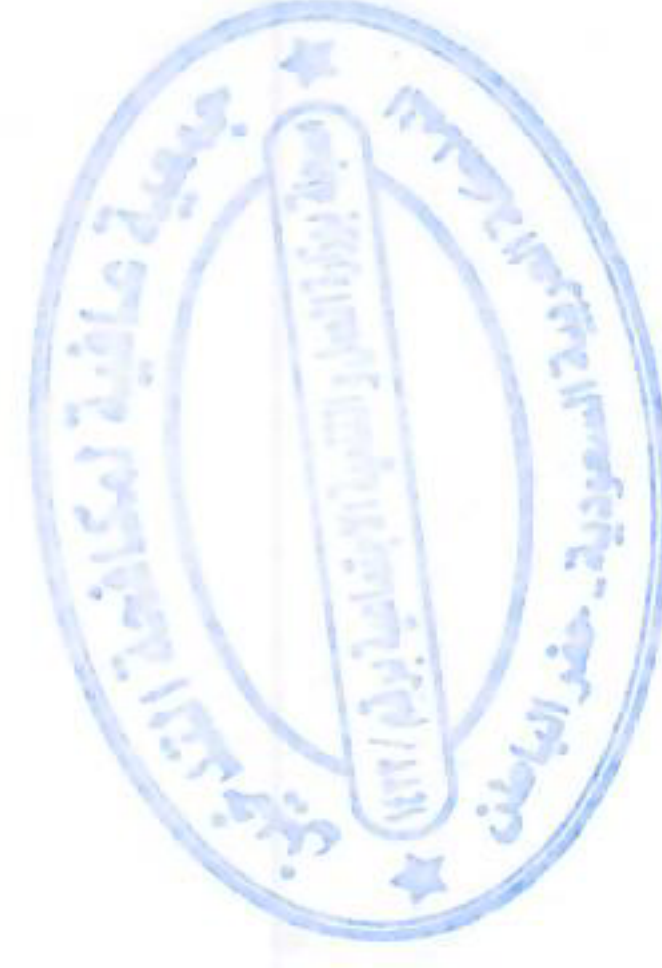
١٠,٩٩٧	١٠,٩٩٧
١٥,٨٨٤	١٥,٨٨٤

جمعية عافية لمكافحة التدخين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٣٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

الإجمالي	عدد ودوات	لوحات اعلانية	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	اثاث	التكلفة
٦٣,١٠٩	٢,٠٠٠	٢,١٠٠	٧,٠٢٧	١١,٨٧٥	٤٠,١٠٧	الرصيد بداية السنة
٤,٩٠٠	—	—	٢,٩٠٠	—	٢,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٦٨,٠٠٩	٢,٠٠٠	٢,١٠٠	٩,٩٢٧	١١,٨٧٥	٤٢,١٠٧	الرصيد في نهاية السنة
١٥,١٧١	٤١٧	١,٦٤٥	١,٤٠٤	٥,١٤٣	٦,٥٦٢	الإهلاك المتراكم
٩,٩١٧	٥٠٠	٤٥٥	١,٩٨٢	٢,٩٦٩	٤,٠١١	الرصيد بداية السنة
٢٥,٠٨٨	٩١٧	٢,١٠٠	٣,٣٨٦	٨,١١٢	١٠,٥٧٣	إهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٤٢,٩٢١	١,٠٨٣	—	٦,٥٤١	٣,٧٦٣	٣١,٥٣٤	القيمة الدفترية
٤٧,٩٣٨	١,٥٨٣	٤٥٥	٥,٦٢٣	٦,٧٣٢	٣٣,٥٤٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



(٨) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيجارات المستحقة		١٤,٤٠٠	-
اتعاب مهنية مستحقة		-	٧,٤٧٥
تأمينات مستحقة		٥,٥٩٢	٣,٣٣٣
رواتب مستحقة		٢,٦٠٠	٣,٢٠٩
		٢٢,٥٩٢	١٤,٠١٧
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة		-	٧,١٦٧
المكون خلال السنة		٧,١٦٧	٤,٠٥٨
الرصيد في نهاية السنة		٧,١٦٧	١١,٢٢٥
(١٠) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ادوية طبية		٢٢٢,٦٨٤	١٩٦,٢٣٢
		٢٢٢,٦٨٤	١٩٦,٢٣٢
(١١) صندوق دعم الجمعيات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعم التشغيل		١٤٠,٠٠٠	٣٤١,٠٠٠
دعم رأس المال البشري		٣٨٤,٠٠٠	-
		٥٢٤,٠٠٠	٣٤١,٠٠٠
(١٢) المساعدات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أدوية ومستلزمات علاجية		٢٢٢,٦٨٤	١٩٦,٢٣٢
		٢٢٢,٦٨٤	١٩٦,٢٣٢



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٢٨٢,٩٤٠	٣٥١,٣٢٠	الرواتب والاجور
٣٠,٨٨٣		التأمينات الاجتماعية
-	٢,٨٧٥	ايجارات
-	١٨,٠٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
-	٤,٠٥٨	مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٩,٢٥٠	تدريب وتأهيل
-	١٤,٦٩٥	دعاية وإعلان
٥٧٥	٥,٠٣٣	ادوية ومستلزمات طبية
-	٦٢,٦٤٢	المصروفات المحملة على النشاط (١/١٣)
٣١٤,٣٩٨	٤٨٧,٨٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١/١٣) المصروفات المحملة على النشاط
-	٥٠,٠٠٠	الرواتب وما في حكمها
-	١,٨٩٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٧,٣٠٠	الضيافة
-	٣,٤٥٢	كهرباء ومياه
-	٦٢,٦٤٢	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٥١,٥٠٠	٤٥,٤٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	٣٢,٣٩٥	التأمينات الاجتماعية
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥	ايجارات
٧,١٦٧	-	مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٢٥	٢٨٥	كهرباء ومياه
١٠,٢٥٠	٨,٩٧٥	اتعاب مهنية
١,٧٣٥	٢,٨٧٥	ادوات مكتبية ومطبوعات
١٤,٦٢٦	-	دعاية واعلان
٦,٢٦٥	٥,٩٣٥	اشتراكات وتصدقات
٢٩٠	-	ضيافة ونظافة
١,٦٠٠	-	عينات وهدايا
١,٦٠٠	-	تحسينات مباني مستأجرة
١,٧٠٠	١,٦٠٠	مستهلكات اخري
٢,٨٤٦	٤٥٣	مستلزمات أنظمة معلومات
١٠٦,٥٥٤	١٠٠,٧٩٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
-	(٣٧٤,٨٠٦)	-	٣٧٤,٨٠٦	المنح الحكومي دعم البرامج والانشطة
٣٩٥,٥٧٥	(٥٠,٤٢٥)	٣٤١,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
-	(١٩٦,٢٣٢)	١٩٦,٢٣٢	-	تبرعات عينية (أدوية)
-	(٥١,٠٠٠)	٥١,٠٠٠	-	صندوق تنمية الموارد البشرية
٣٩٥,٥٧٥	(٦٧٢,٤٦٣)	٥٨٨,٢٣٢	٤٧٩,٨٠٦	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٣٠-١٢-٢٠٢٤م