

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
=	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لمكافحة التدخين مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٧٠٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) 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 ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية لمكافحة التدخين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢١ م.

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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)


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. 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 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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 للجمعية الخيرية لمكافحة التدخين 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 المطرب
ترخيص رقم (٦٠٦)
بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ



الرياض: ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٢م

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٥)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٦٥,٩٠٨	٥٧٦,٩١٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٥,١٧٥	٩,٨٧٨	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
-	١٢٥,١٧٧	(٦)	المخزون
١٩١,٠٨٣	٧١١,٩٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٨٦,٠٤٨	٧٢٩,٦٠٠	(٧)	الممتلكات والآلات و المعدات - بالصافي
-	٤,٣٩٨	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١,٢٤٧,٤٥٠	١,٢٩٢,١٩٥	(٩)	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٢,٠٣٣,٤٩٨	٢,٠٢٦,١٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٢٢٤,٥٨١	٢,٧٣٨,١٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٠٠	٣,٦٦٧	(١٠)	إيرادات مقدمة
٣٠٠	٣,٦٦٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٢٦٣	١٨,٢٦٣	(١١)	مخصص منافع الموظفين
١١,٢٦٣	١٨,٢٦٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١١,٥٦٣	٢١,٩٣٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١,٩١٥,٤٣٥	٢,١٠٦,٧٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢٩٧,٥٨٣	٦٠٩,٤٣٩	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٢,٢١٣,٠١٨	٢,٧١٦,٢٣١		مجموع صافي الأصول
٢,٢٢٤,٥٨١	٢,٧٣٨,١٦١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٥)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٥٣,٥٧٩	١١١,٧٧٠	-	١١١,٧٧٠	التبرعات النقدية غير المقيدة
٣٠,٠٠٠	١٣٨,١٧٦	١٣٨,١٧٦	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٥٩,٩٨٥	-	١٥٩,٩٨٥	تبرعات عينية
-	٤٩٥,٥٤٧	٤٩٥,٥٤٧	-	(١٤) اعانة الوزارة
٣,٠٠٠	٣,٨٠٠	-	٣,٨٠٠	ايراد اشتراكات
٤٢,٥٠٠	٤٣,٥٨٣	-	٤٣,٥٨٣	ايرادات ايجارات
٤٣٥,٥٠٤	٤٤,٧٤٥	-	٤٤,٧٤٥	ارباح تقييم الممتلكات الاستثمارية
-	-	-	-	صافي الموجودات المحررة من القيود
-	-	(٣٢١,٨٦٧)	٣٢١,٨٦٧	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥٦٤,٥٨٣	٩٩٧,٦٠٦	٣١١,٨٥٦	٦٨٥,٧٥٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصاريف والمساعدات
(١١,٣٤٤)	(١٢٨,٢٨٩)	-	(١٢٨,٢٨٩)	(١٥) مصاريف الأنشطة
(٣٧٧,٦٦٥)	(٣٠٨,٨٧٩)	-	(٣٠٨,٨٧٩)	(١٦) مصاريف عمومية وإدارية
(٥٥,٩٦٩)	(٥٦,٤٤٨)	-	(٥٦,٤٤٨)	استهلاك الممتلكات والآلات ومعدات
-	(٧٧٧)	-	(٧٧٧)	استهلاك الموجودات غير الملموسة
(١٧,٦٠٠)	-	-	-	استهلاك الممتلكات استثمارية
(٤٦٢,٥٧٨)	(٤٩٤,٣٩٣)	-	(٤٩٤,٣٩٣)	إجمالي المصاريف والمساعدات
١٠٢,٠٠٥	٥٠٣,٢١٣	٣١١,٨٥٦	١٩١,٣٥٧	التغير في صافي الموجودات من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
٥٤٢,٦٣٧	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٥٤٢,٦٣٧	-	-	-	التغير في صافي الموجودات من البنود الاستثنائية
٦٤٤,٦٤٢	٥٠٣,٢١٣	٣١١,٨٥٦	١٩١,٣٥٧	التغير في صافي الأصول
١,٥٦٨,٣٧٦	٢,٢١٣,٠١٨	٢٩٧,٥٨٣	١,٩١٥,٤٣٥	صافي الأصول بداية السنة
٢,٢١٣,٠١٨	٢,٧١٦,٢٣١	٦٠٩,٤٣٩	٢,١٠٦,٧٩٢	صافي الاصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٥)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٤٤,٦٤٢	٥٠٣,٢١٣	التغير في صافي الأصول
٥٥,٩٦٩	٥٦,٤٤٨	إهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
١٧,٦٠٠	=	إهلاك ممتلكات استثمارية
-	٧٧٧	اهلاك الموجودات غير الملموسة
(٤٣٥,٥٠٤)	(٤٤,٧٤٥)	إرباح تقييم الممتلكات الاستثمارية
(٥٤٢,٦٣٧)	=	تسويات سنوات سابقة
٣,٩٠٠	٧,٠٠٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٢٥٦,٠٣٠)	٥٢٢,٦٩٣	التغير في صافي الموجودات بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٠,١٧٥)	١٥,٢٩٧	أرصدة مدينة أخرى
=	(١٢٥,١٧٧)	المخزون
٣٠٠	٣,٣٦٧	إيرادات مقدمة
(٢٧٥,٩٠٥)	٤١٦,١٨٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٠٩٦)	=	إضافة الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥,١٧٥)	إضافة الموجودات غير الملموسة
(٤٠٩,٠٠٠)	=	إضافة الممتلكات استثمارية
(٤١٨,٠٩٦)	(٥,١٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٩٤,٠٠١)	٤١١,٠٠٥	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٥٩,٩٠٩	١٦٥,٩٠٨	رصيد النقدية في بداية السنة
١٦٥,٩٠٨	٥٧٦,٩١٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٥) بتاريخ ٨ محرم ١٤٣٧ هـ _ الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠١٥ م مركزها الرئيسي - الافلاج - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- التشجيع على الإقلاع عن التدخين.
- توعية المواطنين بمضار و آثار المدمرة على الصحة و الفرد و المجتمع.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ 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.

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، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام 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 جوهريه 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 المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم 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 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 الإستخدم.

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 جوهريه 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 إستخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى ك"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 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 والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما 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>
٪١٠	أراضي
٪١٠	تحسينات على مباني مستأجرة
٪١٥-١٢	أجهزة و الآت و عدد
٪١٠	أثاث و مفروشات
٪٢٠	سيارات

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 أخذ 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 وأصول الأوقاف

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. تعدل أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ 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 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.

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.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 التبرعات الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإعترااف بما يُلتقى 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.

١٤-٣ 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 تكبدها 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 والوحدات 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.

١٥-٣ 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ 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.

١٧-٣ 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 لتسدد المطلوبات في آن واحد.

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٥)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد و ما في حكمه
١٦٥,٩٠٨	٥٧٦,٩١٣	حسابات التبرعات لدى البنوك
١٦٥,٩٠٨	٥٧٦,٩١٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) وارصدة مدينة اخرى
١٥,٠٠٠	٧,٣٧٨	ذمم موظفين
١٠,١٧٥	٢,٥٠٠	مصرف مدفوعة مقدما
٢٥,١٧٥	٩,٨٧٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) المخزون
-	٦٨,١١٧	مخزون ادوية - تشامبيكس
-	٥٧,٠٦٠	مخزن ادوية لصقات
-	١٢٥,١٧٧	

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		٧) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي				
الإجمالي	اثاث ومفروشات	اجهزة وآلات ومعدات	السيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	الخراصي	التكلفة
٩٤٤,٣٥٤	١٣٠,١٥٤	٣٩,٢٠٠	١٥٠,٥٠٠	٧٤,٥٠٠	٥٥٠,٠٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩٤٤,٣٥٤	١٣٠,١٥٤	٣٩,٢٠٠	١٥٠,٥٠٠	٧٤,٥٠٠	٥٥٠,٠٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥٨,٣٠٦	٥٤,٢٤٤	١٧,٠٧٠	٥٤,٣١٩	٣٢,٦٧٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٥٦,٤٤٨	١٣,٠١٦	٥,٨٨٠	٣٠,١٠٠	٧,٤٥٢	-	إهلاك السنة
٢١٤,٧٥٤	٦٧,٢٦٠	٢٢,٩٥٠	٨٤,٤١٩	٤٠,١٢٥	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٢٩,٦٠٠	٦٢,٨٩٤	١٦,٢٥٠	٦٦,٠٨١	٣٤,٣٧٥	٥٥٠,٠٥٠	القيمة الدفترية
٧٨٦,٠٤٨	٧٥,٩١٠	٢٢,١٣٠	٩٦,١٨١	٤١,٨٢٧	٥٥٠,٠٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

اجمالي	برامج محاسبية	(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي التكلفة
٥,١٧٥	٥,١٧٥	الإضافات خلال الفترة
٥,١٧٥	٥,١٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٧٧	٧٧٧	الإهلاك المتراكم
٧٧٧	٧٧٧	إهلاك الفترة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		القيمة الدفترية
٤,٣٩٨	٤,٣٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاجمالي	مباني	اراضي	(٩) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة البيان
١,٢٤٧,٤٥٠	٣٧٠,٠٠٠	٨٧٧,٤٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٤,٧٤٥	-	٤٤,٧٤٥	ارباح (خسائر) قياس القيمة العادلة
١,٢٩٢,١٩٥	٣٧٠,٠٠٠	٩٢٢,١٩٥	صافي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) إيرادات مقدمة ايجار مدفوع مقدما
-	٣,٦٦٧	
-	٣,٦٦٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مخصص منافع موظفين رصيد اول العام المكون خلال العام المسدد خلال العام
-	١١,٢٦٣	
-	٧,٠٠٠	
-	-	
-	١٨,٢٦٣	

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٥)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) صافي الأصول المقيّدة
٢٣٥,٥٦٢	٢٤١,٣٨٥	إعانة الوزارة - دعم تشغيلي
-	١٢٦,١٧٦	تبرعات المبني الاستثماري
-	١١٧,٣٥٧	برنامج توعوي للمكافحة التدخين
-	٦,٠٠٠	برنامج البيئة النظيفة
٤٢,٠٢١	٤٢,٠٢١	دعم مؤسسة عبدالعزيز الجميع الخيرية
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الزكاة
-	٢,٥٠٠	دعم مشروع الحملات الاعلانية
٢٩٧,٥٨٣	٦٠٩,٤٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيّدة
-	١٢٦,١٧٦	تبرع مبني بهاء الاستثماري
-	١٢,٠٠٠	مشروع الحملات الاعلانية
٣٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة عبدالعزيز الجميع الخيرية
٣٠,٠٠٠	١٣٨,١٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) اعانة الوزارة
-	٣١٨,١٩٠	دعم تشغيلي
-	١١٧,٣٥٧	برنامج توعوي للمكافحة التدخين
-	٦٠,٠٠٠	برنامج البيئة النظيفة
-	٤٩٥,٥٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) مصروفات الأنشطة
-	٨٢,٧٤١	العيادة العلاجية للمدخن
-	١١,٨١٧	توعية ٥٠٠٠ طالب وطالبة
-	٩,٥٠٠	حملات توعوية
-	٦,٧٦٦	برامج تدريبية
-	٥,٩٣٥	برنامج قربك وعي
-	٤,٣٣٠	برنامج بيئة عمل نقية
-	٣,٢٨٠	العيادة المتنقلة
-	١,٩٥٣	المعارض التوعوية
-	١,٠٦٧	نزلاء سجن الافلاج
-	٩٠٠	عيادة سجن الافلاج
٣,٠٠٠	-	برامج التوعية المدرسية
٨,٣٤٤	-	مصاريف بطولية بهاء الرمضانية
١١,٣٤٤	١٢٨,٢٨٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٦) مصروفات إدارية وعمومية
٢٦٦,٠٨٦	١٨٣,٣٨٦	رواتب واجور
٢٥,٠٠٠	٣٢,٥٠٠	ايجارات
٢٦,٦٣٠	٢٥,٥٠٣	إقامات وتذاكر سفر
١١,٥٥٧	١٥,٠٠٠	رسوم التأمينات الاجتماعية
٢,٥٩٣	٩,٣٠٧	دعاية وإعلان
١٠,٥١٦	٨,٧٨٩	صيانة وإصلاح وترميم
٣,٩٠٠	٧,٠٠٠	منافع الموظفين
-	٦,٠٩٥	مصاريف استشارات
٥,٤٨٢	٤,٩٠٤	كهرباء ومياه
٢,٦٣٠	٣,١٦٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٣,٠٧٢	مستلزمات المطبخ
-	٢,٨٥٠	التأمين الطبي
٦,٩٣٣	٢,٣٣٣	ضيافة ونظافة
-	١,٩٥٥	اشتراكات وتصديقات
-	١,١١٨	مصروفات اخري
١٠,١٨٢	٩٢١	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٨٠	٥٥٨	محروقات وصيانة سيارة
١,٣١٣	٤٢٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٧٦	-	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٤,٣٨٧	-	رسوم حكومية
<u>٣٧٧,٦٦٥</u>	<u>٣٠٨,٨٧٩</u>	

(١٧) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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.

(١٨) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ م.