

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء) المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء) ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء) (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء) المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٥ شوال ١٤٤٧هـ

٢٤ مارس ٢٠٢٦م

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			الأصول المتداولة
٤٥٧,٦٦٠	١٨٥,٨٥٣	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٣٨,٢٦٠	٤٠,٠١٢	(٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٠,٨٦٩	١٥٥,٩٤٨		المخزون - أدوية
<u>٥٤٦,٧٨٩</u>	<u>٣٨١,٨١٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,١٠٥,١٣٣	٢,٦٠٧,٥٧٣	(٥)	المتلكات والالات والمعدات , بالصافي
١١,٩٧٤	٦,٩٣٩	(٦)	الأصول غير الملموسة
١٧٥,١٧٧	٤٥٠,٠٠٠	(٧)	المتلكات الاستثمارية , بالتكلفة
<u>٣,٢٩٢,٢٨٤</u>	<u>٣,٠٦٤,٥١٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٣,٨٣٩,٠٧٣</u>	<u>٣,٤٤٦,٣٢٥</u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١٤٣,٦٠٠	١٣٣,٤٥٠	(٨)	مصروفات مستحقة
<u>١٤٣,٦٠٠</u>	<u>١٣٣,٤٥٠</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٥,٠٦٤	٥٦,٣١٤	(٩)	مخصص منافع الموظفين
<u>٤٥,٠٦٤</u>	<u>٥٦,٣١٤</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٣,٠٢٣,٧٨٤	٢,٨٨٠,٩٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
٦٢٦,٦٢٥	٣٧٥,٦٢١	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
<u>٣,٦٥٠,٤٠٩</u>	<u>٣,٢٥٦,٥٦١</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣,٨٣٩,٠٧٣</u>	<u>٣,٤٤٦,٣٢٥</u>		إجمالي الإلتزامات وصفى الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
٥٠,٠٣٦	١٤,١٦٠	٠	١٤,١٦٠	الإيرادات والمكاسب
٣,١٥٤	٢٨,٧٤٨	٢٨,٧٤٨	٠	(١٠) التبرعات النقدية العامة
٣٣٤	٤٧٤	٠	٤٧٤	التبرعات النقدية المقيدة
١٥٦,٧٩١	١٨٨,٣٤٨	١٨٨,٣٤٨	٠	تبرعات SMS
٩٠٠	١,٠٠٠	٠	١,٠٠٠	التبرعات العينية - ادوية
١٦٦,٧٤٠	١١٤,٤٠٠	١١٤,٤٠٠	٠	إيرادات الأشتراكات
١٤٥,٠٠٠	٠	٠	٠	(١١) صندوق دعم الجمعيات
٣٠,٠٠٠	٠	٠	٠	(١٢) دعم منصة احسان
١٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	تبرعات - مؤسسة الجميح الخيرية
٦,٤٣٩	٠	٠	٠	تبرعات - اوقاف عبدالله الضحيان
١٧١,٠٠٥	١٠٤,٥٠٠	٠	١٠٤,٥٠٠	ايرادات اخري
-	-	(٥٨٢,٥٠٠)	٥٨٢,٥٠٠	ايرادات ايجارات
٨٨٠,٣٩٩	٤٥١,٦٣٠	(٢٥١,٠٠٤)	٧٠٢,٦٣٤	صافي الأصول المحررة من القيود
				إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٢,٥٨٩	٢٠,٨٠٨	٠	٢٠,٨٠٨	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
٤٧٩,١٣٦	٤٨٨,١٩٤	٠	٤٨٨,١٩٤	المصروفات والخسائر
٩٣,٦٣٢	٨٤,٢٠٤	٠	٨٤,٢٠٤	مصاريف الحوكمة
٢٨,٧٥٥	٢٥,٢٠٨	٠	٢٥,٢٠٨	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
٥,٠٣٥	٥,٠٣٥	٠	٥,٠٣٥	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٦٣٩,١٤٧	٦٢٣,٤٤٩	٠	٦٢٣,٤٤٩	(٥) إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢٤١,٢٥٢	(١٧١,٨١٩)	(٢٥١,٠٠٤)	٧٩,١٨٥	(٦) إطفاء الأصول غير الملموسة
(٣٠٥,٢٨٠)	(٢٢٢,٠٢٩)	٠	(٢٢٢,٠٢٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٣٠٥,٢٨٠)	(٢٢٢,٠٢٩)	٠	(٢٢٢,٠٢٩)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٦٤,٠٢٨)	(٣٩٣,٨٤٨)	(٢٥١,٠٠٤)	(١٤٢,٨٤٤)	البنود الاستثنائية
٢,٧١٤,٤٣٧	٣,٦٥٠,٤٠٩	٦٢٦,٦٢٥	٣,٠٢٣,٧٨٤	خسائر إعادة تقييم ممتلكات والالات استثمارية
٣,٦٥٠,٤٠٩	٣,٢٥٦,٥٦١	٣٧٥,٦٢١	٢,٨٨٠,٩٤٠	التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية
				التغير في صافي الأصول
				صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
(٦٤,٠٢٨)	(١,٤٧٠,٩٧٢)	١,٤٠٦,٩٤٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٣,٧١٤,٤٣٧	٢,٠٩٧,٥٩٧	١,٦١٦,٨٤٠	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٦٥٠,٤٠٩	٦٢٦,٦٢٥	٣,٠٢٣,٧٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٦٥٠,٤٠٩	٦٢٦,٦٢٥	٣,٠٢٣,٧٨٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٣٩٣,٨٤٨)	(٢٥١,٠٠٤)	(١٤٢,٨٤٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٢٥٦,٥٦١	٣٧٥,٦٢١	٢,٨٨٠,٩٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٤١,٢٥٢	(١٧١,٨١٩)	التغير في صافي الاصول <u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٢٨,٧٥٥	٢٥,٢٠٨	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٥,٠٣٥	٥,٠٣٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٣٠٥,٢٨٠)	(٢٢٢,٠٢٩)	أرباح/خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية
١١,٢٥٠	١١,٢٥٠	تعويضات نهاية الخدمة المكون
<u>(١٨,٩٨٨)</u>	<u>(٣٥٢,٣٥٥)</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u> <u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٣٠,٩٦٠	(١,٧٥٢)	الأرصدة المدينة
٣٤,٩٥١	(١٠٥,٠٧٩)	المخزون
(٦,٧٠٠)	(١٠,١٥٠)	الأرصدة الدائنة
<u>٤٠,٢٢٣</u>	<u>(٤٦٩,٣٣٦)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٦٢٤,٧٢٠)	(٢٤,٥٠٠)	إضافات/تحويل الممتلكات والالات والمعدات
-	٤٩٦,٨٥٢	استبعادات الممتلكات والالات والمعدات
-	(٢٧٤,٨٢٣)	إضافات أصول غير ملموسة
<u>(١,٦٢٤,٧٢٠)</u>	<u>١٩٧,٥٢٩</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٥٨٤,٤٩٧)	(٢٧١,٨٠٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٠٤٢,١٥٧	٤٥٧,٦٦٠	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٤٥٧,٦٦٠</u>	<u>١٨٥,٨٥٣</u>	<u>رصيد النقدية في نهاية الفترة</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)

(١/٢) المركز الرئيسي : الافلاج - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥) بتاريخ ٠٨ محرم ١٤٣٧ هـ الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠١٥ م.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* التشجيع علي الإقلاع عن التدخين .

* توعية المواطنين بمضار واثار المدمرة علي الصحة والفرد والمجتمع .

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعون والمحاسبون ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

تحسينات علي مباني مستاجرة %١٠ %١٥ أجهزة والآت ومعدات

سيارات %٢٠ %١٠ اثاث ومفروشات

الأصول غير الملموسة

. يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

. يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

. يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج %٢٠

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة

للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-
٤١٧,٨٣٥	١٤٤,٦٧٨	الراجحي الرئيسي
٣٩,٨٢٤	٤١,١٧٤	الراجحي الاستثماري
١	١	بنك الرياض
<u>٤٥٧,٦٦٠</u>	<u>١٨٥,٨٥٣</u>	الإجمالي
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٤) الأرصدة المدينة الأخرى :-
٣٨,٢٦٠	٣٥,٥٠٠	مدينون متنوعون
٠	٣,٠٠٠	شركة مؤشرات للتقييم العقاري
٠	١,٥١٢	ضريبة القيمة المضافة
<u>٣٨,٢٦٠</u>	<u>٤٠,٠١٢</u>	الإجمالي

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م

إيضاح (٥): الممتلكات والألات والمعدات ، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	خسائر إعادة التقييم	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
الأراضي	٥٥٠,٠٠٠	.	.	٥٥٠,٠٠٠	.	.	.	.	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
المباني المشتركة	٢,٥١٤,٠٩٨	.	٤٩٦,٨٥٢	٢,٠١٧,٢٤٦	.	٧,٤٥٠	.	٧,٤٥٠	٢,٠٠٩,٧٩٦	٢,٥١٤,٠٩٨
تحسينات علي مباني مستاجرة	٧٤,٥٠٠	.	.	٧٤,٥٠٠	٦٢,٤٧٩	.	.	٦٢,٤٧٩	١٢,٠٢١	١٢,٠٢١
السيارات	١٥٠,٥٠٠	.	.	١٥٠,٥٠٠	١٥٠,٤٩٩	.	.	١٥٠,٤٩٩	١	١
أجهزة والألات ومعدات	٣٩,٤٦٨	٢٤,٥٠٠	.	٦٣,٩٦٨	٣٦,٠٢٢	٤,٥٧٣	.	٤,٥٧٣	٣,٤٤٦	٢٣,٣٧٣
الأثاث والمفروشات	١٣٢,٠٩٩	.	.	١٣٢,٠٩٩	١٠٦,٥٣٢	١٣,١٨٥	.	١٠٦,٥٣٢	٢٥,٥٦٧	١٢,٣٨٢
الإجمالي	٣,٤٦٠,٦٦٥	٢٤,٥٠٠	٤٩٦,٨٥٢	٢,٩٨٨,٣١٣	٣٥٥,٥٣٢	٢٥,٢٠٨	.	٣٨٠,٧٤٠	٣,١٠٥,١٣٣	٢,٦٠٧,٥٧٣

إيضاح (٦): الأصول غير الملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
برامج	٢٥,١٧٥	.	.	٢٥,١٧٥	١٣,٢٠١	٥,٠٣٥	.	١٨,٢٣٦	١١,٩٧٤	٦,٩٣٩
الإجمالي	٢٥,١٧٥	.	.	٢٥,١٧٥	١٣,٢٠١	٥,٠٣٥	.	١٨,٢٣٦	١١,٩٧٤	٦,٩٣٩

إيضاح (٧): الممتلكات الاستثمارية ، بالتكلفة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
الأراضي	١٧٥,١٧٧	٢٧٤,٨٢٣	.	٤٥٠,٠٠٠	.	.	.	.	١٧٥,١٧٧	٤٥٠,٠٠٠
الإجمالي	١٧٥,١٧٧	٢٧٤,٨٢٣	.	٤٥٠,٠٠٠	.	.	.	.	١٧٥,١٧٧	٤٥٠,٠٠٠

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٨) مصروفات مستحقة وارصدة داننة اخرى :-
١٤٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	ايراد ايجارات مقدما
١٥٠	.	اشتراكات مقدمة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	اتعاب مهنية
<u>١٤٣,٦٠٠</u>	<u>١٣٣,٤٥٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٩) مخصص منافع الموظفين :-
٣٣,٨١٤	٤٥,٠٦٤	رصيد اول المده
١١,٢٥٠	١١,٢٥٠	المكون خلال المده
.	.	المسدد خلال المده
<u>٤٥,٠٦٤</u>	<u>٥٦,٣١٤</u>	<u>الرصيد نهاية المده</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-
٢,١٥٤	١,٢٤٨	تبرعات - مبني بهاء الاستثماري
.	٢٧,٥٠٠	تبرعات - مؤسسة الجميح توعية الطلاب
١,٠٠٠	.	تبرعات برامج - غانم إبراهيم
<u>٣,١٥٤</u>	<u>٢٨,٧٤٨</u>	<u>الاجمالي</u>

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح : (١١) صندوق دعم الجمعيات :-

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	
١٦٦,٧٤٠	١١٤,٤٠٠	منحة - صندوق دعم الجمعيات
١٦٦,٧٤٠	١١٤,٤٠٠	الإجمالي

إيضاح : (١٢) دعم منصة احسان :-

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	
١٤٥,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - تقديم جلسات علاجية للراغبين في الإقلاع عن التدخين
١٤٥,٠٠٠	.	الإجمالي

إيضاح : (١٣) مصروفات البرامج والأنشطة :-

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	
٢٦٧,٩٢٣	١١١,٠٧٤	العيادات العلاجية للمدخن
١٠,١٨٠	٢٤,٩٨٣	العيادات المتنقلة
١٢,٦٦٣	٩,٨٥٦	برنامج قريك وعي
.	١٥,٤٠٠	برنامج مواهبنا قيم
.	٧٨,٦٥٠	الحملات التوعوية
.	١٤٥,٠١٥	ادوية - منصة احسان
.	٢٩,٣٠٥	توعية الطلاب والطالبات (واعي)
٢٥,٠٧٥	٣٥,٣٤٤	فعاليات الأسابيع العالمية
٤,٠٣٤	١٠,٦٩٣	الشراكات المجتمعية
١١,٣٤٣	٩,١٣٩	برامج التدريب والتاهيل
.	١٨,٧٣٥	المعارض التوعوية
١١,٦١٤	.	توعية ٥٠٠٠ طالب وطالبة
٢٩,٥٧٢	.	حملات توعوية
٥,٦٧٣	.	مسابقة بهاء الرمضانية
٥٤,٣٩٧	.	الحملات الاعلانية
١٢,٧٣٩	.	بطولة بهاء الرمضانية
٣٣,٩٢٣	.	مسابقات بهاء
٤٧٩,١٣٦	٤٨٨,١٩٤	الإجمالي

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٤) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٦٧,٧٢٨	٤٣,١٢٤	رواتب واجور ومافي حكمها
٦,٢٥٠	٥,٢٥٠	تعويضات نهاية الخدمة
٤,١٧٢	٣,٣١٧	تامينات اجتماعية
٢٨١	٨٣٤	ضيافة ونظافة
٤,٢١٣	٥,٣٠٠	كهرباء ومياة وهاتف
٤,٢٥٠	١٨,١٢٢	رسوم حكومية واشتراكات
٢,٦٠٠	٠	مصارييف استشارات
٠	٤٥٩	رسوم بنكية
١,٧٨٩	٠	صيانة وترميم
١,٥٠٠	٠	الإيجارات
٤٠٠	٠	محروقات ووقود وصيانة سيارات
٤٤٩	٧,٧٩٨	مصارييف متنوعه
<u>٩٣,٦٣٢</u>	<u>٨٤,٢٠٤</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لمكافحة التدخين (بهاء)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح : (١٥) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة ٣١</u> <u>ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>المحرر من القيود</u> <u>خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
١,٢٤٨	٠	١,٢٤٨		تبرعات - مبني بهاء الاستثماري
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة
١٨١,١٤٠	١٠٠,٠٠٠	١١٤,٤٠٠	١٦٦,٧٤٠	صندوق دعم الجمعيات
٠	١٤٥,٠٠٠	٠	١٤٥,٠٠٠	دعم منصة احسان
٠	٥٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات - مؤسسة الجميح الخيرية
٨٣,٢٣٣	٢٢٠,٠٠٠	١٨٨,٣٤٨	١١٤,٨٨٥	تبرعات عينية - ادوية
١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠	١٥٠,٠٠٠	منح حكومي - دعم تشغيلي
٣٧٥,٦٢١	٥٨٢,٥٠٠	٣٣١,٤٩٦	٦٢٦,٦٢٥	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٦) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .