

جمعية إبداع لتطوير القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير المراجع المستقل



Handwritten signature in blue ink.

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



Handwritten signature and stamp in blue ink at the bottom left corner.



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية إبداع لتطوير القطاع غير الربحي

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية إبداع لتطوير القطاع غير الربحي- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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 ٢٠٢٠م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس 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.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وولفت الانتباه الى ان القوائم المالية للجمعية فانها تعبر عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م على الرغم ان تاريخ التسجيل في ١٦/٩/٢٠١٩م .

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 مقدره الجمعية على الاستمرار في الموارد البشرية 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.

عبدالمجيد عبدالرحمن الهرييني

ترخيص رقم (٥٤٩)

مراجعة ◆ خبراء ضرائب ◆ إستشارات

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
١٨٨,٢٩١	(٣)	النقد لدى البنوك
١٨٨,٢٩١		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,٢٥٨	(٤)	صافي العقارات والالات والمعدات
٧٠,٠٠٠	(٥)	صافي الاصول الغير ملموسة
٧٥,٢٥٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٦٣,٥٤٩		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
		<u>الالتزامات متداولة</u>
١٠٠,٠٠٠		قروض قصيرة الاجل
١٠٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات
		<u>صافي الأصول</u>
١٠٣,٥٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
٦٠,٠٠٠	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١٦٣,٥٤٩		مجموع صافي الأصول
٢٦٣,٥٤٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



LSA

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
			الإيرادات والمكاسب
٣٢,٠٠٠	-	٣٢,٠٠٠	تبرعات عامة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		(٦) التبرعات النقدية المقيدة
٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠	إيرادات الإشتراكات
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	(٧) إعانات الوزارة
			صافي الأصول المحررة من القيود
-	(٩٠,٠٠٠)	٩٠,٠٠٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢٣٦,٥٠٠	٦٠,٠٠٠	١٧٦,٥٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
			المصروفات والخسائر
٧٢,٧٦٤	-	٧٢,٧٦٤	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
١٨٧	-	١٨٧	(٤) إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٧٢,٩٥١	-	٧٢,٩٥١	إجمالي المصروفات والخسائر
١٦٣,٥٤٩	٦٠,٠٠٠	١٠٣,٥٤٩	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



Handwritten signature and date: ١٥/٥/٢٠

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٦٣,٥٤٩	التغير في صافي الأصول
١٨٧	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٦٣,٧٣٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الاجل
٢٦٣,٧٣٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٤٤٥)	إضافات العقارات والآلات والمعدات
(٧٠,٠٠٠)	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٧٥,٤٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٨٨,٢٩١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



Handwritten signature and date: ١٤٤٢

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية إبداع لتطوير القطاع غير الربحي مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١٣) .
مقرها الرئيسي محافظة جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم الدعم الإداري والفني لمنظمات القطاع غير الربحي .
- * دعم الأبحاث والدراسات في العمل الخيري .
- * تثقيف العاملين في القطاع غير الربحي .
- * تأهيل منسوبي القطاع غير الربحي .
- * دعم الإبداع والابتكار في القطاع غير الربحي .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية الحالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٠ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي
٢٠٢٠ م .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل 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 .

العرف المحاسبي :

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



٤٦٨

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عندما تتمكن الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن 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.

- 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 :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

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

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

Handwritten signature in blue ink.



العقارات والآلات والمعدات :

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

١٥%	الات ومعدات مكتنية
١٥%	أجهزة الإتصال والامن والحماية
٢٠%	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٣) النقد لدى البنوك
١٨٥,٧٩١	بنك الانماء ح/٢٠٠٠
٢,٥٠٠	بنك الجزيرة ح/٩٠٠١
١٨٨,٢٩١	

١٨٨,٢٩١



جمعية إبداع لتطوير القطاع غير الربحي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) صافي العقارات والألات والمعدات

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة اتصال والأمن والحماية	الات ومعدات مكتبية	التكلفة
٥,٤٤٤٥	٣,٢٨٩	٨١٠	١,٣٤٦	الإضافات خلال السنة
٥,٤٤٤٥	٣,٢٨٩	٨١٠	١,٣٤٦	الرصيد في نهاية السنة
١٨٧	٨٩	٣٧	٦١	الإهلاك المتراكم
١٨٧	٨٩	٣٧	٦١	إهلاك السنة
١٨٧	٨٩	٣٧	٦١	الرصيد في نهاية السنة
٥,٢٥٨	٣,٢٠٠	٧٧٣	١,٢٨٥	القيمة التقديرية
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٩)



Handwritten signature and date in blue ink.

الإجمالي	الخطة الإستراتيجية	(٥) صافي الاصول الغير ملموسة
٧٠.٠٠٠٠	٧٠.٠٠٠٠	<u>التكلفة</u>
٧٠.٠٠٠٠	٧٠.٠٠٠٠	الإضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٧٠.٠٠٠٠	٧٠.٠٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٦) التبرعات النقدية المقيدة
٦٠.٠٠٠٠	ايجار المقر
٤٠.٠٠٠٠	دعم راتب المشرف العام
٥٠.٠٠٠٠	دعم الخطة الإستراتيجية
١٥٠.٠٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٧) إعانات الوزارة
٥٠.٠٠٠٠	اعانة تاسيسية
٥٠.٠٠٠٠	



Handwritten signature and stamp.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
٦٥,٠٣٣	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٢٣	ادوات كتابية ومطبوعات
٤٩٤	مستهلكات اخري
٣٥٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٨٧٧	اشتركات وتصدقات
٣٦٤	صيانة وإصلاح أجهزة
٩٤٧	مصاريف ضيافة ونظافة
٤,٣٧٦	مصاريف دعاية واعلانات
٧٢,٧٦٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(٩) صافي الاصول المقيدة
٦٠,٠٠٠	دعم إيجار المقر
٦٠,٠٠٠	

(١٠) عام

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢١/٣/١ .

