

جمعية برمجيات حاسوبية بعرعر

جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٣٥)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة جمعية برمجيات حاسوبية بعمر
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٣٥)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الرأي مطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جمعية برمجيات حاسوبية بعمر والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة، والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين

أساس الرأي المطلق:

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 طبقاً لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضاً لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.





AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه جمعية برمجيات حاسوبية بعمرع للفترة ٢٠١٩ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقا للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب مقتضى الحال - عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك . والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف علي عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليتنا عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يشمل على أن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقا لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافي وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.





AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه جمعية برمجيات حاسوبية بعرج للفترة ٢٠١٩ م

- استنتج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى "

في رأينا أن القوائم المالية لجمعية برمجيات حاسوبية بعرج ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

وليد الشبانات

محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)

الرياض في: ١٤٤١/١١/١٨ هـ
الموافق : ٢٠٢٠ / ٠٧ / ٠٩ م



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في	ايضاح	الموجودات
٢٠١٩ ديسمبر		الموجودات غير المتداولة
ريال سعودي		ممتلكات والالات ومعدات (صافي)
٢٣,٤١١	٣	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٣,٤١١		الموجودات متداولة
١٥,٨٥٠	٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٩٣٠	٥	النقد وما في حكمها
٢٠,٧٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
٤٤,١٩١		مجموع الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
٥,٠٠٠		أرصدة دائنة اخرى
٥,٠٠٠		اجمالي المطلوبات المتداولة
٥,٠٠٠		اجمالي المطلوبات
		صافي الأصول
(١٠,٨٠٩)		صافي أصول غير مقيدة
٥٠,٠٠٠		صافي أصول مقيدة
٣٩,١٩١		اجمالي صافي الأصول
٤٤,١٩١		مجموع المطلوبات وصافي الاصول



جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٣٥)

قائمة الأنشطة

للفترة المالية من ١٦ مايو ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مقيدة	غير مقيدة		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.	إعانات حكومية	
٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠	تبرعات عامة	
٧٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إجمالي الإيرادات	
			<u>يخصم :</u>	
			<u>المصروفات والتكاليف</u>	
٣٠,٥٧٠	.	٣٠,٥٧٠	المصروفات العمومية والإدارية	
٢٣٩	.	٢٣٩	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣
٣٠,٨٠٩	.	٣٠,٨٠٩	إجمالي المصروفات والتكاليف	
٣٩,١٩١	٥٠,٠٠٠	(١٠,٨٠٩)	صافي الفائض / (العجز) للسنة	
.	.	.	صافي الأصول في بداية العام	
٣٩,١٩١	٥٠,٠٠٠	(١٠,٨٠٩)	صافي الأصول في نهاية العام	



قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية من ١٦ مايو ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في	
ريال سعودي	
٣٩,١٩١	التدفقات النقدية من الانشطة الرئيسية
	صافي التغير في الأصول
٢٣٩	<u>تعديلات للبنود غير النقدية</u>
	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات
(١٥,٨٥٠)	<u>التغير في راس المال العامل</u>
٥,٠٠٠	الزيادة (النقص) في مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٥٨٠	الزيادة (النقص) في أرصدة دائنة اخرى
	صافي النقدية (المستخدم في)الانشطة التشغيلية
(٢٣,٦٥٠)	التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(٢٣,٦٥٠)	إضافات ممتلكات و آلات و معدات
٤,٩٣٠	صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
٠	صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها
٤,٩٣٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
	النقد وما في حكمه في نهاية السنة



جمعية برمجيات حاسوبية بعرعر
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٣٥)
منطقة الحدود الشمالية

إيضاح (١) : نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسيس الجمعية:

جمعية برمجيات حاسوبية بعرعر. هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم ١٢٣٥ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق (١٦ مايو ٢٠١٩ م).

ب. الغرض :

- ❖ تدريب الفئة المستهدفة على البرامج الحاسوبية الحديثة .
- ❖ تمكين شرائح المجتمع المختلفة من التعاملات الالكترونية.
- ❖ زيادة وعي المجتمع بأهمية التعاملات الالكترونية.
- ❖ تطوير القدرات البحثية للمعتمدين للبرامج الحاسوبية وعلومها .

ج. السنة المالية :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ١٦ مايو ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

-أساس العرض :

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي لتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

- أساس القياس:

- تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

- عملة العرض:

- تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

-الممتلكات والألات والمعدات:

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الألات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة باثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشروع الانشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها . تقوم الجمعية بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

جمعية برمجيات حاسوبية بعمر
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٣٥)
منطقة الحدود الشمالية

بحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات وكما يلي :

• فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية بالسنوات:

عشر سنوات	تجهيزات مكتبية
عشر سنوات	اثاث ومفروشات
٧ سنوات	أجهزة كمبيوتر وشبكات
٤ سنوات	سيارات ووسائل نقل
١٠ سنوات	تجهيزات وديكورات

النقدية وما في حكمها :

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد) ، أى تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن ايرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

منافع الموظفين :

يتم قياس واثبات منافع الموظفين عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف ويتم اعادة القياس الاكتواري لمخصص منافع الموظفين وتثبيت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل ولم يتم استخدام الخبير الاكتواري باعتبار الشركة من ضمن الشركات متوسطة وصغيرة الحجم.

الإيرادات :

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يُحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للشركة ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الإعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة .

الإيرادات من الخدمات المتعاقد عليها

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها تشتمل إيرادات العقود على إيرادات العقود غير المقدم بها فواتير خلال السنة . بالنسبة للعقود طويلة الأجل، يتم إثبات الإيرادات على أساس الإيرادات المتكبدة حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. تقاس مرحلة الإنجاز وذلك على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. وفي حالة العقود غير المرهبة ، يجب مخصص لكامل الخسائر المنظورة. وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للإستيراد .

المصروفات العمومية والإدارية :

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور والتكاليف الغير مباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة. خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

المخصصات والالتزامات المحتملة :

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع إقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلقة بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل .

قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة والغير مقيدة كما يلي:

- الأصول المقيدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الإستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية او عينية .
- الأصول الغير مقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقاً للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية او عينية.

جمعية برمجيات حاسوبية بعمر

جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح (٣) الممتلكات والالات والمعدات (الصافي):

البيان	التكلفة الدفترية		مجمع الاهلاك		صافي القيمة
	الرصيد في ١٦ مايو ٢٠١٩ م	الإضافات خلال العام	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	مجمع الاهلاك خلال العام	
اثاث مكتبي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	٠	١٣,٦٥٠	٠	١١٤	١٣,٥٣٦
لوحات دعاية واعلان	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	٠	١٠,٠٠٠	٠	١٢٥	٩,٨٧٥
الاجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	٠	٢٣,٦٥٠	٠	٢٣٩	٢٣,٤١١

إيضاح (٤) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	
١٣,٦٨٣	العهد
٢,١٦٧	ايجار مدفوع مقدماً
<u>١٥,٨٥٠</u>	الإجمالي

إيضاح (٥) النقدية وما في حكمها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	
١,٥١٣	الصندوق
٣,٤١٧	بنك الإنماء
<u>٤,٩٣٠</u>	الإجمالي