

مكتب مدر للآستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
الرياض- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

مكتب مدرللاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة

٤-٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢١-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموكر

الى المالك

مكتب مدر للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

الرياض – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لمكتب مدر للاستشارات الهندسية – مؤسسة فردية - ويشار إليه بالمؤسسة) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

● لم تقم المؤسسة بتكوين التزامات منافع الموظفين خلال السنة مما يشكل خروج عن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، كما لم يتم تزويدنا باحساب التزامات منافع الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ونتيجة لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع حسابات آخر وأصدر عنها تقرير مطلق بتاريخ ٢٢

محرم ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ م.

تقرير المراجع المستقل (تممه)

مكتب مدر للاستشارات الهندسية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس المؤسسة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي إدارة المؤسسة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:-

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تمه)

مكتب مدر للاستشارات الهندسية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمه)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفماً مستقبلية قد تسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية محاسبون
ومراجعون قانونيون

سلمان عبد الرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الرياض في : ٢٩ جمادى الأول ١٤٤٦هـ

الموافق: ٠١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مكتب مدرللأستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
قائمة المركزالمالي
كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر٢٠٢١م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
			نقد وما في حكمه
٤,٥٣٣	٢٩,٩١٩	٥	
٣,٤٣٢	-	٦	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٢٠,٨٤٦	٣٢٥,٢٧٧	٧	المعاملات مع أطراف ذات علاقة
١٢٨,٨١١	٣٥٥,١٩٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات . صافي
١٠,٣٥٠	٨,٧٠٠	٨	
١٠,٣٥٠	٨,٧٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٣٩,١٦١	٣٦٣,٨٩٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
			مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٠٢٥	١٦,٠٠٠	٩	
٥٠٠	٥٠٠	١٠	مخصص الزكاة
١٧,٥٢٥	١٦,٥٠٠		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
			مخصص منافع موظفين
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	١١	
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٢١,٥٢٥	٢٠,٥٠٠		إجمالي الإلتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		
١١٢,٦٣٦	٣٣٨,٣٩٦		أرباح مبقاه
١١٧,٦٣٦	٣٤٣,٣٩٦		مجموع حقوق الملكية
١٣٩,١٦١	٣٦٣,٨٩٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مكتب مدر للأستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
٣١٤,٧٥٥	٣٧٤,٢٤٥		المبيعات
(١٩٣,٢٠٢)	(١٢٨,٠٣٩)	١٢	تكلفة المبيعات
١٢١,٥٥٣	٢٤٦,٢٠٦		مجمّل الربح
(٤٦,٢٦٣)	(١٩,٩٤٦)	١٣	مصروفات عمومية وإدارية
٧٥,٢٩٠	٢٢٦,٢٦٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٥٠٠)	(٥٠٠)	٩	الزكاة المستحقة
٧٤,٧٩٠	٢٢٥,٧٦٠		صافي ربح السنة
-	-		اجمالي الدخل الشامل الاخر
٧٤,٧٩٠	٢٢٥,٧٦٠		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مكتب مدير للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاه	رأس المال	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م
٤٢,٨٤٦	٣٧,٨٤٦	٥,٠٠٠	
٧٤,٧٩٠	٧٤,٧٩٠	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٧٤,٧٩٠	٧٤,٧٩٠	-	إجمالي الدخل الشامل
١١٧,٦٣٦	١١٢,٦٣٦	٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٢٥,٧٦٠	٢٢٥,٧٦٠	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٢٢٥,٧٦٠	٢٢٥,٧٦٠	-	إجمالي الدخل الشامل
٣٤٣,٣٩٦	٣٣٨,٣٩٦	٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مكتب مدراء الاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٤,٧٩٠	٢٢٥,٧٦٠	صافي ربح السنة
		تسويات
١,٦٥٠	١,٦٥٠	الإهلاك
٥٠٠	٥٠٠	زكاة مكونة
٤,٠٠٠	٥,١٦٥	المكون من نهاية الخدمة
٨٠,٩٤٠	٢٣٢,٥٧٥	
		التغير في رأس المال العامل
(٤٠٧)	٣,٤٣٢	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٧٩,٢٧٨)	(٢٠٣,٩٣١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٨٥٠	(١,٠٢٥)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٢٥)	(٥٠٠)	المسدد من الزكاة
-	(٥,١٦٥)	المسدد من نهاية الخدمة
١١,٩٨٠	٢٥,٣٨٦	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١٢,٠٠٠)	-	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
(١٢,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	رأس المال
-	-	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٠)	٢٥,٣٨٦	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٥٥٣	٤,٥٣٣	النقد وما في حكمه في أول السنة
٤,٥٣٣	٢٩,٩١٩	النقد وما في حكمه في آخر السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مكتب مدر للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاط

تأسس مكتب مدر للاستشارات الهندسية – مؤسسة فردية بموجب السجل التجاري الصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٠٤٧٤٤١٨ وتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٠٨ نوفمبر ٢٠١٨م.

تمثل الأنشطة الرئيسية في أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية

تبدأ الفترة المالية الحالية للمؤسسة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

يقع المقر الرئيسي للمؤسسة في الرياض

المملكة العربية السعودية

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض المؤسسة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الايضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمؤسسة.

٤-٢ الإستمرارية

ليس لدى المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الإستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

مكتب مدراء للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣ التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

ان إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وإفتراضات من شأنها ان تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بممتلكاتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحتممتلكات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

٤-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات رئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

مكتب مدرا للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المؤسسة بعرض الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الإحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة".

تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية،
- في حالة الإحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الإلتزامات الأخرى ك"غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك والصندوق.

٣-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة . تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم إحتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ، ويتم الإعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

مكتب مدر للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الاثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والاصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الانتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل او عمره الإنتاجي قد تغير منذ احدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية او طريقة الاستهلاك او العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على انه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل
١٠	أثاث ومفروشات
٤	أجهزة كهربائية وحاسب آلي

٤-٤ الأدوات المالية

تقوم المؤسسة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المؤسسة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم اثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

مكتب مدر للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمه)

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المؤسسة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

(أ) تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

(ب) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

(ج) تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - ان وجدت- على النحو التالي:

— إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

— تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بندي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٥-٤ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المؤسسة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المؤسسة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تاجر تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، بحسب الإستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة.

مكتب مدراء للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٦-٤ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المؤسسة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل ما لم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً يعيد الإحتمال، وعندما تكون المؤسسة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه إلتزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمؤسسة محتملاً،

٧-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٨-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بإلتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الإلتزام بالمبلغ غير المخصص المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على المؤسسة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمؤسسة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف المؤسسة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المؤسسة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المؤسسة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لإستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

مكتب مدراء للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات:

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المؤسسة.

وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان ممتلكاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبء هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قد تقبل المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعبء للخدمة المباعة.

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمؤسسة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المؤسسة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

١٠-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك.

لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت.

تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات

١١-٤ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الشركاء.

١٢-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك المؤسسة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل.

مكتب مدبر للأستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥- نقد وما في حكمه
٤,٥٣٣	٢٩,٩١٩	نقد بالبنوك
٤,٥٣٣	٢٩,٩١٩	

٦- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصروفات مدفوعة مقدما
٣,٤٣٢	-	
٣,٤٣٢	-	

٧- المعاملات مع أطراف ذات علاقة

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
١٦٢,٠٥٢	٧٦٠١	تمويل	شريك	السيد / عبدالله فهد عبدالله المضحى
(٢٤١,٣٣٠)	(٢١٢,٠٣٢)	مسحوبات		

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الاطراف ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المطلوب من طرف ذو علاقة:
١٢٠,٨٤٦	٣٢٥,٢٧٧	السيد / عبدالله فهد عبدالله المضحى
١٢٠,٨٤٦	٣٢٥,٢٧٧	

مكتب مدر للأستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مجموع	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	أثاث ومفروشات	٨ ممتلكات ومعدات، صافي
			التكلفة:
١٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	٩,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
-	-	-	إضافات
١٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	٩,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			الاستهلاك المتراكم:
١,٦٥٠	٧٥٠	٩٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
١,٦٥٠	٧٥٠	٩٠٠	إضافات
٣,٣٠٠	١,٥٠٠	١,٨٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			صافي القيمة الدفترية:
٨,٧٠٠	١,٥٠٠	٧,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٣٥٠	٢,٢٥٠	٨,١٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٠٢٥	١٦,٠٠٠	مصروفات مستحقة ١/٩
١٧,٠٢٥	١٦,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١/٩- مصروفات مستحقة
١٧,٠٢٥	٩,٠٠٠	الإيجار
-	٧,٠٠٠	أخرى
١٧,٠٢٥	١٦,٠٠٠	

مكتب مدر للأستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٠ - مخصص الزكاة الشرعية

		<u>* حركة مخصص الزكاة الشرعية</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
		الرصيد في بداية السنة	٥٠٠
١,١٢٥		المكون خلال السنة	٥٠٠
٥٠٠		المسدد خلال السنة	(٥٠٠)
(١,١٢٥)			
٥٠٠	٥٠٠		

الموقف الزكوي

* قامت الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك بربط مبلغ تقديري على المنشأة بلغ ٥٠٠ ريال .

* قدمت المؤسسة بتقديم إقرارها الزكوي تقديرياً عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى تاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٣ م ولم تستلم الشركة أية ربوط زكوية حتى تاريخه.

		<u>١١ - مخصص منافع الموظفين</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
		رصيد أول السنة	٤,٠٠٠
-		المكون عن السنة	٥,١٦٥
٤,٠٠٠		المستخدم عن السنة	(٥,١٦٥)
-			
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠		

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططه لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

مكتب مدر للآستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٢ - تكلفة الإيرادات
١٠٧,٨٠٠	١٠٤,١٥٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٦,٨٩٣	١٨,٠٠٠	الإيجار
٢٤,٠٠٠	-	أعمال تصميم إنشائية
١٥,٠٠٠	-	إلكترو ميكانيك
٨,٠٠٠	-	رسوم حكومية
٧,٢٥٩	٥,٨٨٠	تأمينات إجتماعية
٤,٢٥٠	-	رسوم أوتو كاد
١٩٣,٢٠٢	١٢٨,٠٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٣ - مصروفات عمومية وإدارية
١٩,٦٩٩	٢,٤٠٥	رسوم حكومية وإشتراكات
١٠,٣٥٠	٧,٠٠٠	أتعاب مهنية
٥,٩٢٠	٢,٣١٥	الكهرباء
٤,٣٦٧	١,١١٧	هاتف وبريد ونت
٤,٠٠٠	٥,١٦٥	نهاية الخدمة
١,٦٥٠	١,٦٥٠	إهلاك عقارات ومعدات
٢٧٧	٢٩٤	متنوعة
٤٦,٢٦٣	١٩,٩٤٦	

مكتب مدراء للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمؤسسة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

إدارة المخاطر:

تتعرض المؤسسة للمخاطر التالية جراء استخدامه للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المؤسسة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المؤسسة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المؤسسة لرأس المال.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن المؤسسة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة .

تتكون المطلوبات المالية للمؤسسة من الذمم التجارية الدائنة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة المؤسسة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المؤسسة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمؤسسة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والذمم التجارية المدينة.

تقوم المؤسسة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المؤسسة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الارصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الارصدة المدينة القائمة دورياً.

مكتب مدر للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم المؤسسة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المؤسسة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر أسعار العمولات

تظهر مخاطر أسعار العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى المؤسسة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العمولات. تعتقد إدارة المؤسسة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

١٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

١٦ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل المالك بتاريخ ٢٩ جمادي الأول ١٤٤٦ هـ الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤ م.