

مكتب سجل العربية للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية - سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مكتب سجل العربية للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية - سعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-١٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة: مكتب سجل العربية للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية - سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للمكتب سجل العربية للاستشارات الهندسية " للمؤسسة " والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت الانتباه:

* القوائم المالية المرفقة تعتبر أول قوائم مالية مدققة للمؤسسة من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.

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 للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية، 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 تقدير قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقرير المالي.

يتبع * تقرير مراجع الحسابات المستقل مكتب سجل العربية للاستشارات الهندسية * للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

مسؤوليات المراجع 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 يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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، 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 للمؤسسة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا 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 المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

شايق الشمّراني

محاسب قانوني - ترخيص (٤٦٢)

الرياض في: ٠٨ ديسمبر ٢٠٢١ م

الموافق: ٠٤ جمادى الأول ١٤٤٣ هـ



الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
<u>الموجودات غير المتداولة:</u>		<u>ريال سعودي</u>
المتلكات والمعدات بالصافي	(٤)	٣,٢٠٥,٧٨٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		<u>٣,٢٠٥,٧٨٢</u>
<u>الموجودات المتداولة:</u>		
المخزون		٢١٣,٦١٥
الذمم المدينة - العملاء		٣٦٥,٢٤٨
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	١٣٢,٠٦٠
النقد وما في حكمه	(٦)	٢١٧,٢٨٥
إجمالي الموجودات المتداولة		<u>٩٢٨,٢٠٨</u>
إجمالي الموجودات		<u>٤,١٣٣,٩٩٠</u>
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>		
<u>حقوق الملكية:</u>		
رأس المال		٢٥,٠٠٠
رأس المال الإضافي		٣,١١٣,٧١٠
الأرباح المبقاة		٦٠٩,٢٧٤
إجمالي حقوق الملكية		<u>٣,٧٤٧,٩٨٤</u>
<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>		
مكافآت نهاية الخدمة	(٧)	١٧,٩٥٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		<u>١٧,٩٥٠</u>
<u>المطلوبات المتداولة:</u>		
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى	(٨)	٣٥١,٢٦١
مخصص الزكاة الشرعية	(٩)	١٦,٧٩٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		<u>٣٦٨,٠٥٦</u>
إجمالي المطلوبات		<u>٣٨٦,٠٠٦</u>
إجمالي حقوق الملكية و المطلوبات		<u>٤,١٣٣,٩٩٠</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
ريال سعودي		الإيرادات
٢,٧٧٦,٢٢٣		تكلفة الإيرادات
(١,١٢١,٦٢٤)	(١٠)	مجمّل الدخل
١,٦٥٤,٥٩٩		إهلاك الممتلكات والمعدات
(١٨٥,٧٧٦)		مصروفات إدارية وعمومية
(٨٤٢,٧٥٤)	(١١)	صافي الدخل
٦٢٦,٠٦٩		مخصّص الزكاة الشرعية
(١٦,٧٩٥)	(٩)	صافي دخل السنة
٦٠٩,٢٧٤		
-		بنود الدخل الشامل الآخر
٠		الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٠٩,٢٧٤		صافي الدخل الشامل للسنة

الإجمالي	الأرباح المحققة	رأس المال الإضافي		رأس المال	البيان
		ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٥,٠٠٠	.	.	.	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠م
٦٠٩,٢٧٤	٦٠٩,٢٧٤	.	.	.	صافي دخل السنة
٣,١١٣,٧١٠	.	٣,١١٣,٧١٠	.	.	رأس المال الإضافي
٣,٧٤٧,٩٨٤	٦٠٩,٢٧٤	٣,١١٣,٧١٠	٣,١١٣,٧١٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
٦٠٩,٢٧٤	إهلاك الممتلكات والمعدات
١٨٥,٧٧٦	تعديلات لتسوية صافي الدخل
٧٩٥,٠٥٠	الذمم المدينة - العملاء
(٣٦٥,٢٤٨)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٣٢,٠٦٠)	المخزون
(٢١٣,٦١٥)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى
٣٥١,٢٦١	مخصص الزكاة الشرعية " المسددة "
١٦,٧٩٥	مكافاه نهاية الخدمة
١٧,٩٥٠	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٤٧٠,١٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٣,٣٩١,٥٥٨)	صافي إستبعادات (إضافات) الممتلكات والمعدات
(٣,٣٩١,٥٥٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٢٥,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٣,١١٣,٧١٠	رأس المال
٣,١٣٨,٧١٠	رأس المال الإضافي
٢١٧,٢٨٥	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
.	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
٢١٧,٢٨٥	رصيد النقد في أول السنة
	رصيد النقد في آخر السنة

١ - تعريف بالمنشأة والأنشطة والفترة المالية للحسابات :

سجلت مكتب سجل العربية للاستشارات الهندسية "مؤسسة" سجل تجاري رقم (١٠١٠٤٣١٤٥١) بتاريخ ٢٦/٠٥/١٤٣٦ هـ ويتمثل نشاطها في تالاستشارات الهندسية بموجب الرخصة من المهن الاستشارية رقم (٠٤٥٢٣) وتاريخ ٠٩/٠٤/١٤٣٦ هـ .

**** الفترة المالية للقوائم المالية :**

تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج المنشأة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٠ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية :-

**** أسس إعداد القوائم المالية :**

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أيضا وردت عبارته " المعايير الدولية للتقرير المالي " في هذه الايضاحات فهي تشير الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين " ويقصد بالمعايير والاصدارات الاخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنيه لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

**** أسس القياس :**

تم استخدام أساس الاستحقاق المحاسبي كأساس للقياس عند تسجيل كافة المعاملات المالية للمؤسسة مع افتراض استمرارية النشاط باستثناء معلومات التدفقات النقدية. ثل هذه التقديرات والإفتراضات دون حصرها بالمخصصات والإحتياطات التي يتم تكوينها وتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتقدير كميات بعض المواد تحت **** العمله الوظيفيه وعمله العرض :** يتم قياس وعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وكذلك عمله العرض ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب (ريال سعودي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

**** تصنيف الموجودات والمطلوبات من متداوله الى غير متداوله :**

تقوم المؤسسة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمه المركز المالي على أساس متداول / غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك عندما :

**** يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دوره العمليات العادية، أو**

**** في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو**

**** عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أيه مطلوبات لمده لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية.**

تصنف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك عندما :

**** يتوقع سدادها خلال دوره العمليات العادية، أو**

**** في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو**

**** عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو**

**** عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمده لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية.**

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة

**** قياس القيمه العادله :**

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو سداد التزام في معاملة منتظمة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة إلى الإفراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 **من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية .
 يجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاح للمؤسسة.
 يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام إما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناء على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم ،تستخدم المؤسسة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص المدخلات غير الملحوظة.
 يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن هرمية القيم العادلة المبينة استنادا الى معطيات المستوى الأدنى الذى يعتبر جوهريا لقياس القيمة العادلة ككل:
 المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
 المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة بصوره مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
 المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.
 بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر تحدد المؤسسة ما إذا جرى تناقل بين مستويات الهيكل الهرمي من خلال اعاده تقييم التصنيف (استنادا الى المستوى الأدنى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة تقرير مالي.
 بغرض الإفصاح عن القيمة العادلة فقد حددت المؤسسة فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة - كما هو مبين أعلاه.

** الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك، وتتضمن التكلفة كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله وجميع التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل قبل أن يصبح جاهز للاستخدام ويتم رسملتها ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ حتى يصبح الأصل جاهز للاستخدام. يتم تبويب هذا الأصل ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.
 يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول كما يلي: -

بيان الأصول	معدل الإهلاك	بيان الأصول	معدل الإهلاك
سيارات	١٥%:٢٥%	أجهزة كمبيوتر	١٠%:٢٥%
آلات ومعدات	١٥%:٢٥%	معدات مكتبية	١٠%:١٥%
ديكورات	١٠%:٢٥%		

يتم مراجعته القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية ، وطرق اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم اجراء التعديلات مستقبلا، اذا كان ملائما.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء تم اثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقفة من الاستعمال أو الاستخدام ، ويتم ادراج ايه أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أى أصل (يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة التي يتم التوقف عن الاثبات عنها ، كما يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات ويتم تعديلها في المستقبل في نهاية كل سنة مالية - إذا اقتضى الأمر.

**** الذمم المدينة**

يظهر رصيد الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً أية مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها ويتم تكوين مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة أو على حسب وجهة نظر المنشأة ويتم تحميل المخصص على قائمة الدخل. وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص المكون لها.

**** الأرصدة المدينة الأخرى**

يتمثل رصيد الأرصدة المدينة الأخرى في المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة والأرصدة المدينة الأخرى .

**** النقد وما في حكمه:**

يتكون النقد وما في حكمه الظاهر في قائمة المركز المالي من النقد بالبنوك والصندوق واستثمارات المراجعة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع قصيرة الأجل واستثمارات المراجعة.

**** الذمم الدائنة**

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تحصل عليها المنشأة ، سواء أصدر المورد فواتير بها أم لا.

**** الأرصدة الدائنة الأخرى والمصروفات المستحقة:**

يتمثل رصيد الأرصدة الدائنة الأخرى في الدفعات المقدمة من العملاء قبل إستلام البضاعة عند نهاية الفترة والذمم المتنوعة والمصروفات المستحقة سدادها علي المنشأة.

**** أطراف ذات العلاقة:**

تتمثل أرصدة الأطراف ذات العلاقة في أرصدة تعاملات المنشأة مع الشركاء فيها وبعض المنشآت الشقيقة في نطاق عملها الإعتيادي أو نتيجة العلاقة الناشئة عن حقوق الملكية.

**** التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:**

"يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها بالقيمة الحالية للأعباء المستقبلية لترك الخدمة بناءً على دراسة إحصائية تعدها الإدارة تشمل العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب على ضوء سياسة منح العلاوات بالمؤسسة، ومعدل دوران العاملين. نظراً لطبيعة التقييم طويلة الأجل فإن التزام مكافأة نهاية الخدمة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو عند الضرورة."

**الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات يجب على المنشأة تجنيب (١٠%) من صافي الأرباح كل سنة لتكوين إحتياطي نظامي ، ويجوز للشركاء أن يقرروا وقف هذا التجنيب متى بلغ الإحتياطي النظامي (٣٠%) من رأس مال المؤسسة.

** الإعتراف بالإيرادات:

يتم الإعتراف بالإيرادات إلى الحد الأدنى الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصاديه إلى المنشأة بحيث يمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة بصرف النظر عن موعد دفعها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ في الإعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم، وقد تبين للمنشأة أنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها الجهة المتزمنة الرئيسية في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها المقدرة على تحديد الأسعار، وتعرض أيضاً لمخاطر المخزون والائتمان.

كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة المذكورة أدناه قبل إثبات الإيرادات.

** التكاليف المباشرة:

تتكون التكاليف المباشرة من المشتريات خلال العام وتكاليف الإنتاج ومنها المواد الخام والإستهلاكات وأي مصروفات تشغيلية أخرى متعلقة بالإنتاج. والتكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج وتكون تكلفة مبيعات الإستهلاكات من قيمة الشراء والتكلفة المباشرة المتعلقة بالإستهلاكات.

** المصروفات:

تتكون المصاريف البيعية والإدارية والعمومية من المصروفات غير المرتبطة بتكلفة المبيعات أو الإنتاج وتتضمن المصروفات البيعية من جميع التكاليف المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات المنشأة وأن المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات إدارية وعمومية.

** توزيعات الأرباح على الشركاء:

تدرج المؤسسة التزام للقيام بتوزيع أرباح على الشركاء في المؤسسة عند توزيع أرباح ليصبح التوزيع بمنأى عن تقدير الإدارة ويتم اعتماد توزيع الأرباح عند اعتماده من الشركاء.

** مخصص الزكاة الشرعية:

يتم قياس والإعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حده وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . تقيد أية فروقات عن الربط النهائي التي يتم فيها إنهاء الربط حيث يتم حينها إقفال المخصص.

** القيمة المضافة :

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها في خلال خمس سنوات من السنة التقويمية التي وقع فيها التوريد، في نهاية العام يظهر رصيد لضريبة القيمة المضافة مدينا مستحق للمؤسسة (عندما تكون قيمة ضريبة المدخلات أكبر من قيمة ضريبة المخرجات) أو دائناً مستحق على المؤسسة (عندما تكون قيمة ضريبة المخرجات أكبر من قيمة ضريبة المدخلات).

٣- التقديرات و الفروض المحاسبية الهامة:

إن اعداد القوائم المالية من قبل الإدارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والمركز المالي في تاريخ اعداد القوائم المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات والاحكام منبته على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تقييم التقديرات والفروض المحاسبية بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم المؤسسة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل، ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. :

بالريال السعودي

٤- الممتلكات والمعدات بالمصافي

صافي القيمة الدفترية	الإستهلاكات			التكلفة			البيان
	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الإهلاك	مجموع الإهلاك في ٣١ يناير ٢٠٢٠م	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الإضافات	التكلفة في ٣١ يناير ٢٠٢٠م	
٢,٢٤٧,٢٦٣	١١٨,٢٧٧	١١٨,٢٧٧	.	٢,٣٦٥,٥٤٠	.	٢,٣٦٥,٥٤٠	آلات ومعدات
٤٧٩,٧٤٥	٣٨,٨٩٨	٣٨,٨٩٨	.	٥١٨,٦٤٣	.	٥١٨,٦٤٣	السيارات
٢٧٢,١٨٨	١٤,٣٢٦	١٤,٣٢٦	.	٢٨٦,٥١٤	.	٢٨٦,٥١٤	ديكورات
٦٦,٣٣١	٥,٣٧٩	٥,٣٧٩	.	٧١,٧١٠	.	٧١,٧١٠	أجهزة كهربائية
١٢٣,٤٧٢	٦,٤٩٨	٦,٤٩٨	.	١٢٩,٩٧٠	.	١٢٩,٩٧٠	أثاث ومفروشات
١٦,٧٨٣	٢,٣٩٨	٢,٣٩٨	.	١٩,١٨١	.	١٩,١٨١	أجهزة كمبيوتر
٣,٢٠٥,٧٨٢	١٨٥,٧٧٦	١٨٥,٧٧٦	.	٣,٣٩١,٥٥٨	.	٣,٣٩١,٥٥٨	الإجمالي

٥- دفعات مقدمة وأرصدة مدينه أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	البيان
ريال سعودي	
٧,١١٠	سلف وعهد العاملين
١٢٤,٩٥٠	ضمانات بنكية
١٣٢,٠٦٠	الإجمالي

٦- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	البيان
ريال سعودي	
١٥٠,١١٥	الصندوق
٦٧,١٧٠	البنوك
٢١٧,٢٨٥	الإجمالي

٧- مكافاه نهاية الخدمة

تقوم الشركة بحساب مخصص تعويضات نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل بالمملكة العربية السعودية ، علما بأن الشركة لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس التزاماتها نظرا للتكلفه والجهد غير المبرر و فيما يلي بيان بحركة المخصص على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	البيان
ريال سعودي	
.	رصيد المخصص أول السنة
١٧,٩٥٠	المكون خلال السنة
.	المستخدم خلال السنة
١٧,٩٥٠	الرصيد آخر السنة

٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنه أخرى	
اليان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مصاريف مستحقة	٣٢١,٧٧١
ذمم دائنة أخرى	١٣,٨٤٥
ضريبة قيمة مضافة مستحقة	١٥,٦٤٥
الإجمالي	٣٥١,٢٦١

٩- مخصص الزكاة الشرعية	
اليان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
صافي الدخل	٦٢٦,٠٦٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون خلال العام	١٧,٩٥٠
صافي الدخل المعدل	٦٤٤,٠١٩
رأس المال	٢٥,٠٠٠
مستحق لأطراف ذات علاقة	٣,٢٠٥,٧٨٢
إجمالي الإضافات	٣,٨٧٤,٨٠١
الممتلكات والمعدات بالصافي	(٣,٢٠٥,٧٨٢)
إجمالي الحسميات	(٣,٢٠٥,٧٨٢)
الوعاء الزكوي	٦٦٩,٠١٩
مخصص الزكاة الشرعية	١٦,٧٩٥

ب- حركة المخصص	
اليان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
رصيد المخصص أول السنة	.
المكون خلال السنة	١٦,٧٩٥
المستخدم خلال السنة	.
الرصيد آخر السنة	١٦,٧٩٥

١٠- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	البيان
ريال سعودي	
٧٨٤,٦٦٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١٥,٣٣٦	مصاريف مشاريع
٣٦٦	إيجار معدات
٣,١٨٦	أدوات سلامة
٤,١٠٠	عدد وأدوات مستهلكة
١,٠٤٧	مياه
٢٨٧	إعاشة
٦٤,٨٥٦	محروقات
٢٧,٨٤٠	قطع غيار
١٩,٩٤٢	صيانة
١,١٢١,٦٢٤	الإجمالي

١١- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	البيان
ريال سعودي	
٣٢٦,٤٩٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٠٠٠	مكافآت
١٦,٤٠٢	سفر وانتقال
٤٩,٦٢٠	الإيجارات
٣,٤٣٨	كهرباء ومياه
١١,٥٣٥	هاتف وبريد
١٥,٣٨٤	قرطاسية ومطبوعات
٤٦,١١٢	مصاريف بنكية
١٢,٤٢١	إيجار سيارات
١٧٠,٥٩٧	رسوم حكومية
١٥,١٤٠	تأمين وعلاج
٩١,٦٥٠	سكن عاملين
٤٦,٧٤٠	تأمينات اجتماعية
٨,٥٤٢	صيانة وإصلاح
١,٢٣٣	متنوعة
١٧,٩٥٠	مكافأة نحاية الخدمة
٥,٥٠٠	مناقصات
٨٤٢,٧٥٤	الإجمالي

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند. إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمؤسسة هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أ- مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المؤسسة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ب- ثانياً مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج المؤسسة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة المؤسسة. وبالمثل، فإن المؤسسة تضمن حصولها على نقد كافي عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

ج- مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل المؤسسة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

د- مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للمؤسسة هي الريال السعودي، كما أن أداء المؤسسة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

هـ- مخاطر سعر الفائدة:

تقوم المؤسسة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى المؤسسة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

و- مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض المؤسسة لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

****الإجراءات اللاحقة:**

لم تكن أحداث لاحقة هامة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمؤسسة الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمقررات الإدارة.