

مكتب المؤئل للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

مكتب المونل للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر	٤
قائمة التغير في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	١٤-٧



تقرير المراجع المستقل

المحترم

إلى مالك / مكتب المونل للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لمكتب المونل للإستشارات الهندسية - مؤسسة فردية سعودية - الرياض - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والإيضاحات من (١) إلى (١٥) المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، وبإستثناء تأثيرات الأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- تم إعداد القيد الإفتتاحي بمعرفة إدارة المؤسسة وتحت مسئوليتها حيث تعتبر هذه أول قوائم مالية مدققة تصدر للمؤسسة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.





تقرير المراجع المستقل (تتمة):

إلى مالك/ مكتب المئول للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وأستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.
وإدارة المؤسسة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لمكتب المئول للإستشارات الهندسية - مؤسسة فردية سعودية - تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا 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 التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

التاريخ: ٠٢ مارس ٢٠٢٣ م
الموافق: ١٠ شعبان ١٤٤٤ هـ



فهد عبدالعزيز الموسى
ترخيص رقم (٧٣٥)

مكتب المونل للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية سعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١م
رقم	ريال سعودي	
<u>الموجودات غير المتداولة</u>		
عقارات وآلات ومعدات - بالصافي	(٤)	١٧,٩٨٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٧,٩٨٨
<u>الموجودات المتداولة</u>		
المدينون التجاريون		٢٨٧,٥٠٠
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	٢٦,٣٥٠
النقد وما في حكمه	(٦)	٦٦,٦٧٧
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٨٠,٥٢٧
إجمالي الموجودات		٣٩٨,٥١٥
<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>		
<u>حقوق الملكية</u>		
رأس المال		٢٠,٠٠٠
الأرباح المبقاه		١٢٤,٠٧٨
اجمالي حقوق الملكية		١٤٤,٠٧٨
<u>المطلوبات</u>		
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>		
مخصص منافع الموظفين	(٧)	١٦,٣٧٧
المستحق إلى أطراف ذوى علاقة	(٨)	١٨٤,٢٩٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٠٠,٦٧٦
<u>المطلوبات المتداولة</u>		
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٩)	٤٩,٦٤٧
مخصص الزكاة الشرعية	(١٠)	٤,١١٤
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥٣,٧٦١
إجمالي المطلوبات		٢٥٤,٤٣٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣٩٨,٥١٥

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

مكتب المؤنل للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١م
رقم	ريال سعودي
	٣٨٦,٢٨٥
الإيرادات	
(١١)	(١٩٩,٦٠٤)
تكلفة الإيرادات	
	١٨٦,٦٨١
مجمل الربح	
(١٢)	(٣٩,٤٧٠)
المصروفات الإدارية والعمومية	
	(٢,٦٤٢)
إستهلاك عقارات وآلات ومعدات	
	(١٦,٣٧٧)
المكون من مخصص منافع الموظفين	
صافي ربح السنة قبل الزكاة	١٢٨,١٩٢
(١٠)	(٤,١١٤)
الزكاة الشرعية	
صافي ربح السنة بعد الزكاة	١٢٤,٠٧٨
اجمالي الدخل الشامل الآخر عن السنة	--
صافي ربح السنة	١٢٤,٠٧٨

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

مكتب المويل للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاه ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	البيان
٢٠,٠٠٠	--	٢٠,٠٠٠	رأس المال
١٢٤,٠٧٨	١٢٤,٠٧٨	--	صافي ربح السنة
١٤٤,٠٧٨	١٢٤,٠٧٨	٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

مكتب المونل للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م

ريال سعودي

<u>التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</u>	
١٢٨,١٩٢	صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
--	تعديل صافي ربح العام إلى صافي التدفقات النقدية لعمليات التشغيل
٢,٦٤٢	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٦,٣٧٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
١٤٧,٢١١	
التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:	
(٢٨٧,٥٠٠)	المدينون التجاريون
(٢٦,٣٥٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٩,٦٤٧	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١١٦,٩٩٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</u>	
(٢٠,٦٣٠)	عقارات وآلات ومعدات
(٢٠,٦٣٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<u>التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية</u>	
٢٠,٠٠٠	رأس المال
١٨٤,٢٩٩	المستحق إلى أطراف ذوى علاقة
٢٠٤,٢٩٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٦٦,٦٧٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
--	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٦,٦٧٧	النقد وما حكمه في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

مكتب المونل للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١- عام

١/١- مؤسسة مكتب المونل للاستشارات الهندسية " مؤسسة فردية سعودية " ومسجلة بالسجل التجاري بمدينة الرياض برقم (١٠١٠٦٠٦٥١٦) وتاريخ ٢٣ / ٠٣ / ١٤٤١ هـ.

٢/١- الأنشطة الرئيسية

أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية.

٣/١- السنة المالية

السنة المالية للمؤسسة وفقاً للتقويم الميلادي تبدأ في بداية يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ، والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م . ولاتوجد ارقام مقارنة حيث أنها تعتبر اول قوائم مالية مدققة تصدر للمؤسسة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- اساس اعداد القوائم المالية :-

تم إعداد القوائم المالية للمؤسسة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢- أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتتبع المؤسسة قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٣/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية للمؤسسة بالريال السعودي والتي هي العملة الوظيفية وعملة العرض. ويتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

٤/٢- معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية بخلاف الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملات.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الرئيسية بشكل متلائم على كافة الفترات المعروضة في هذه المعلومات المالية وعند إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ما لم يشار إلى غير ذلك.

مكتب المونل للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١/٣- عقارات وآلات ومعدات

الاعتراف والقياس

تشمل التكاليف سعر الشراء وأية تكاليف تعود مباشرة إلى اقتناء الموجودات. تتضمن تكلفة الموجودات ذاتية الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود مباشرة إلى جعل الموجودات في الوضع التشغيلي المستهدف من قبل الإدارة وتكاليف تفكيك وإزالة الموجودات وتجهيز الموقع التي توجد فيه هذه الموجودات. عندما تختلف الأعمار الإنتاجية لأجزاء بنود الممتلكات، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (أي كمكونات رئيسية) ضمن الممتلكات. يتم تحديد الأرباح والخسائر عند استبعاد بند من الممتلكات من خلال مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات ويتم إثباته بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى المؤسسة منافع اقتصادية مستقبلية ضمن ذلك البند ومن الممكن قياس تكلفته بشكل يعتمد عليه. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للموجودات على مدى عمرها الإنتاجي. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الموجودات أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية. يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند الممتلكات. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى فترة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر.

فيما يلي نسب الاستهلاك المقدرة للسنة الحالية:-

أجهزة حاسب آلي ٢٠%

٢/٣- أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين المؤسسة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحر أم لا.

يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالمؤسسة إذا ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- * أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في المؤسسة.
- * له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المؤسسة.
- * له تأثير مهم على قرارات المؤسسة وتوجهاتها.
- * كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المؤسسة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.
- يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالمؤسسة إذا في حال:
- * كون المنشأة والمؤسسة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين.
- * كون المنشأة زميلة أو مملوكة للمؤسسة.
- * كون المنشأة تخضع لسيطرة المؤسسة، أو العكس أو المنشأة والمؤسسة تخضعان للسيطرة المشتركة.

٣/٣- الأدوات المالية

ذمم مدينة تجارية وأخرى

تتم معظم المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل المستحقات فائدة. عندما يتم تمديد الائتمان إلى ما بعد شروط الائتمان العادية، يتم قياس الذمم المدينة بالمطافاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين

التجاربيين والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

مكتب المونل للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

ذمم دائنة تجارية وأخرى

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات على أساس شروط الانتماء العادية ولا تحمل فائدة. يتم تحويل الذمم الدائنة التجارية بعملة أجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملة الأجنبية ضمن إيرادات أو مصروفات أخرى. تقاس المطلوبات المحتسبة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤/٣- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للمؤسسة بدون أي قيود.

٥/٣- التدفقات النقدية

تم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٦/٣- مزايا الموظفين

(أ) مزايا الموظفين قصيرة وطويلة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين وتتضمن الأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. ويتم قياس مطلوبات مزايا الموظفين المستحقة قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة. يتم قياس الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع تقديمها من قبل المؤسسة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية.

(ب) منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات الموظفين

هي مساهمة المؤسسة في خطط الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة الاشتراكات. استحقاقات التقاعد في نموذج المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطة مساهمة محددة. لا يوجد لدى المؤسسة أي التزام، باستثناء المساهمات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تعترف المؤسسة بالمساهمات المستحقة الدفع للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المؤسسة بتطبيق خطة منافع محددة كمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في قانون العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها

٧/٣- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي - نتيجة لحدث في الماضي - على المؤسسة ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام. المبالغ المحققة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية السنة المالية، أخذين بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناءً على التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزامات الحالية، فإن قيمة الالتزامات المثبتة بدفاتر المؤسسة تقاس بناءً على القيمة الحالية لتلك التدفقات. عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق فيه. إن الموجودات والمطلوبات المحتملة هي الحقوق المحتملة والالتزامات التي تنشأ عن أحداث ماضية والتي سوف يتم تأكيد حدوثها أو عدم حدوثها عن طريق حدوث أحد الأحداث المستقبلية الغير مؤكدة والتي ليست تحت سيطرة المؤسسة.

مكتب المونل للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٨/٣- الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ويمثل المبالغ المستحقة للأعمال المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية، صافي من الخصومات، والضرائب المتعلقة بالمبيعات. يتم اثبات إيرادات النشاط عند تقديم الخدمة للعميل وإصدار الفاتورة .

٩/٣- المصروفات الإدارية والعمومية

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم إجراء التوزيع بين المصروفات الإدارية والعمومية، وتكلفة الإيرادات - إن لزم الأمر - على أساس ثابت.

١٠/٣- الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة بالنظام التقديري وفقاً لائحة الهيئة العامة للزكاة والدخل، ويتم اثبات الزكاة في قائمة الدخل ويتم اثبات مبالغ الزكاة الإضافية (إن وجدت) والتي قد تستحق بموجب الربط الزكوي النهائي عند تحديدها كمصروف.

١١/٣- تقديرات وافتراسات جوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والافتراسات الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير، والمبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات واجتهادات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه:

(أ) الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة للممتلكات بغرض احتساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلي المادي. وتفحص الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في حالة وجود مؤشر على حدوث تغير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ب) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم تمكن المؤسسة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. تقوم المؤسسة بإعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير استناداً إلى أعمار الذمم المدينة والتحليل المفصل للذمم المدينة من كل عميل على أساس احتمالية إفلاس المدين أو إعادة الهيكلة المالية، ويعتبر التخلف عن السداد أو التأخر في السداد مؤشرات على وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

(ج) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد.

يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى ذلك. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة لانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

(د) مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة المؤسسة أي شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

مكتب المونل للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤- عقارات وآلات ومعدات - بالصافي

البيــــــــــــــــان	أجهزة حاسب آلي	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٢م	٤,٩٨٠	٤,٩٨٠
الإضافات خلال العام	١٥,٦٥٠	١٥,٦٥٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٠,٦٣٠	٢٠,٦٣٠
مجمع الإستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٢م	--	--
إستهلاك العام	٢,٦٤٢	٢,٦٤٢
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢,٦٤٢	٢,٦٤٢
صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٧,٩٨٨	١٧,٩٨٨

لا تحتفظ إدارة المؤسسة بسجل للعقارات والآلات والمعدات وعليه لم نتأكد من صحة احتساب الإستهلاكات

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١م
ريال سعودي
١٠,٣٥٠
١٦,٠٠٠
٢٦,٣٥٠

مصرفوات مدفوع مقدماً
ذمم العاملين

٦- النقد ومافي حكمه

٢٠٢٢/١٢/٣١م
ريال سعودي
٦٦,٦٧٧
٦٦,٦٧٧

النقد لدي البنك

٧- مخصص منافع الموظفين

(أ) تظهر الحركة علي مخصص منافع الموظفين كما يلي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١م
ريال سعودي
--
١٦,٣٧٧
--
١٦,٣٧٧

رصيد أول السنة
المكون خلال السنة
(المستخدم) خلال السنة

مكتب المونل للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨- المستحق الى اطراف ذوي علاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في جاري مالك المؤسسة، تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تمت في سياق العمل الطبيعي وطبقاً لسياسة المؤسسة والمدرجة ضمن القوائم المالية فيما يلي:

نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	ريال سعودي
السيد / علي مسفر بن هادي اليامي	تمويل	١٨٤,٢٩٩
مالك المؤسسة		١٨٤,٢٩٩

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م

ريال سعودي
٩,٢٠٠
١٣,٢٩٨
٢٧,١٤٩
٤٩,٦٤٧

مصرفات مستحقة

ذمم العاملين

ضريبة القيمة المضافة

١٠- مخصص الزكاة

(أ) احتساب مخصص الزكاة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م

ريال سعودي
١٨٢,٥٥٧
(١٧,٩٨٨)
١٦٤,٥٦٩
٤,١١٤

العناصر الخاضعة

العناصر غير الخاضعة

الوعاء الزكوي

مخصص الزكاة

(ب) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م

ريال سعودي
--
٤,١١٤
--
٤,١١٤

رصيد أول السنة

المكون خلال السنة

(المسدد) خلال السنة

(ج) الوضع الزكوي

قدمت المؤسسة إقراراتها الزكوية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٢ رجب ١٤٤٣ هـ وحصلت على شهادة برقم (١٠٢١١١١٣١٩) صالحة حتى ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢٣ م

مكتب المونل للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١١ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢/١٢/٣١م	
ريال سعودي	
١١٣,٨٠١	رواتب وأجور وما في حكمها
١٥,٧٩٥	أعمال تصاميم
٣٤,٦٢٣	رسوم حكومية
٣١,٠٥٠	إيجارات
٣,٠٠٠	تأمينات إجتماعية
١,٣٣٥	أخري متنوعة
١٩٩,٦٠٤	

١٢ - المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٢/١٢/٣١م	
ريال سعودي	
٩٦٣	تأمين طبي وعلاج
٥٧٦	صيانة ومحروقات
٢,٠٠٠	دعاية وإعلان
٧,٦٣١	إيجار سيارات
١٧,٥٠٠	بدل سكن
٢٠٤	رسوم بنكية
١٠,٥٩٦	أخري متنوعة
٣٩,٤٧٠	

مكتب المونل للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الابضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣- إدارة مخاطر الأدوات المالية

المخاطر المالية هي جزء من أنشطة المؤسسة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي هامة بالنسبة لعمليات المؤسسة المستمرة وكل فرد ضمن المؤسسة. تتعرض أنشطة المؤسسة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشتمل بصورة أساسية على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتمثل سياسة المؤسسة في مراقبة مخاطر الأعمال من خلال عملية التخطيط الاستراتيجي.

١/١٣- مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر السعر.

(أ) مخاطر أسعار العمولة

إن مخاطر أسعار العمولة هي تذبذب القيمة العادلة أو الأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار العمولة في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ليس لدى المؤسسة أي التزامات تدفع عليها عمولات، وعليه فإن المؤسسة غير معرضة لتلك المخاطر.

(ب) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المؤسسة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم المؤسسة بإجراء معاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض المؤسسة لمخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

(ج) مخاطر السعر

إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأدوات أو مصدرها أو بعوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن أنشطة المؤسسة الحالية غير معرضة لهذه المخاطر حيث أنه ليس لدى المؤسسة استثمارات في أوراق مالية مدرجة.

٢/١٣- مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم مقدرة طرف ما، لأداة مالية، على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم إدارة الشركة للحد من هذه المخاطر من خلال مراقبة المعاملات الآجلة وأرصدة العملاء ومتابعة تحصيلها وتكوين مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها.

٣/١٣ - مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المؤسسة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة بالتأكد على أساس منتظم بأن الأموال الكافية متوفرة للوفاء بأي التزامات مستقبلية. لا يوجد لدى المؤسسة تركيز هام لمخاطر السيولة.

١٤- أحداث لاحقة

تعتقد إدارة المؤسسة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للمؤسسة.

١٥- أرقام المقارنة

لا توجد أرقام مقارنة حيث تعتبر هذه القوائم هي أول قوائم مالية مدققة تصدر للمؤسسة، ولم تقم إدارة المؤسسة بإعداد قوائم مالية مقارنة.