

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للفترة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المحتويات

صفحة

البيان

٣-٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الدخل

٦

قائمة التدفقات النقدية

٧

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء

١٨-٨

إيضاحات حول القوائم المالية

ناصر عوض آل كيرعان

Nasser A. Alkaira'an

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم (٥٩٥)

تقرير المراجع المستقل

التاريخ: ١٤٤١/٠٣/٢٠ هـ

الموافق: ٢٠١٩/١١/١٧ م

المحترم

المحترمين

السيد / المالك

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لمكتب المنوال للاستشارات الهندسية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الدخل، وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي :

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات 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 الشركة 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 الشركة وإيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

ناصر عوض آل كيرعان

Nasser A. Alkair'an

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم (٥٩٥)

تابع تقرير مراجع الحسابات لمكتب المنوال للاستشارات الهندسية

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 عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد 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 طبقاً لمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.

وقمنا أيضاً بما يلي :

- تحديد مخاطر التحريف الجوهري للقوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ وتقديرها، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لهذه 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، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للمراجعة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- استنتاج 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 الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة ، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتم تعديل رأينا ، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ناصر عوض آل كيرعان

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم (٥٩٥)



مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٨ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩٣,١٣٢	٤,٣٠٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٤٠,٢٣٤	٣٧٠,١١٧	(٥)	الذمم المدينة التجارية
٣٢٨,١٦٥	١١٨,٩٥٢	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٢٣٤,٦٨١	٤٧٤,٥٥٠		أطراف ذات علاقة
١,٣٩٦,٢١٢	٩٦٩,٩٢٢		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٧٤,٤٨٩	٣٢٧,٢٨٨	(٧)	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
٣٧٤,٤٨٩	٣٢٧,٢٨٨		اجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٧٧٠,٧٠١	١,٢٩٥,٢١٠		اجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
-	-		الذمم الدائنة
٢٦٧,٤٥٠	٢٦٨,٧٢٦	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٨,١٢٦	٦٢,٢٣٦	(٩)	مخصص الزكاة الشرعية
٣١٥,٥٧٦	٣٣٠,٩٦٢		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٨٣,٣٢٥	٢٩١,٤٣٨	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨٣,٣٢٥	٢٩١,٤٣٨		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٩٨,٩٠١	٦٢٢,٤٠٠		اجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية :
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		راس المال
١,٢٤٦,٨٠٠	٦٤٧,٨١٠		أرباح مبقاة
١,٢٧١,٨٠٠	٦٧٢,٨١٠		اجمالي حقوق الملكية
١,٧٧٠,٧٠١	١,٢٩٥,٢١٠		اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة الدخل عن الفترة المالية من ٢٠١٨/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦,٠٦٨,٥٧٩	٦,٧٦٩,٧٨٢		الإيرادات
(٣,٣٧٤,٠٦٨)	(٤,٧٣١,٢٣٥)	(١١)	يخصم : تكلفة الايرادات
٢,٦٩٤,٥١١	٢,٠٣٨,٥٤٧		مجمّل الربح
			يخصم :
(١,٢٦٣,٧٣٣)	(١,١٩٧,٦٠٩)	(١٢)	المصروفات العمومية والادارية
(١٥٢,٠٠٨)	(١٧٦,٥١٨)	(٧)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٤١٥,٧٤١)	(١,٣٧٤,١٢٧)		مجموع المصروفات
١,٢٧٨,٧٧٠	٦٦٤,٤٢٠		صافي الربح من الانشطة الرئيسية
-	-		إيرادات اخرى
١,٢٧٨,٧٧٠	٦٦٤,٤٢٠		صافي ربح السنة قبل خصم الزكاة الشرعية
(٣١,٩٧٠)	(١٦,٦١٠)	(٩)	الزكاة الشرعية
١,٢٤٦,٨٠٠	٦٤٧,٨١٠		صافي ربح العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٨ /١٢/ ٣١ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
١,٢٧٨,٧٧٠	٦٦٤,٤٢٠	صافي ربح العام قبل الزكاة
١٣٣,٧٢٥	١٠٨,١١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
(٤,٢٨٨)	(٢,٥٠٠)	المسدد من الزكاة الشرعية
١٥٢,٠٠٨	١٧٦,٥١٨	اهلاك الأصول الثابتة
		<u>التغيرات في راس المال العامل</u>
(١,٩٤٠)	٣٧٠,١١٧	الذمم المدينة
(٢٠٨,١٦٥)	٢٠٩,٢١٣	الارصدة المدينة الاخرى
(٣٠,٧٥٨)	-	الذمم الدائنة
(٥٠,٠٢٨)	١,٢٧٦	الأرصدة الدائنة الاخرى
(٢٣٤,٦٨١)	(٢٣٩,٨٦٩)	أطراف ذات علاقة
١,٠٣٤,٦٤٣	١,٢٨٧,٢٨٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
(١٤٤,٦٤٠)	(١٢٩,٣١٧)	المدفوع لشراء أصول ثابتة
(١٤٤,٦٤٠)	(١٢٩,٣١٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</u>
(٧٩٧,٣٠٢)	(١,٢٤٦,٨٠٠)	توزيعات ارباح
٢٥,٠٠٠	(١,٢٤٦,٨٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
٩٢,٧٠١	(٨٨,٨٢٩)	صافي التغير في النقد خلال العام
٤٣١	٩٣,١٣٢	رصيد النقد اول العام
٩٣,١٣٢	٤,٣٠٣	رصيد النقد اخر العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الإجمالي	الأرباح المبقاة	راس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢٢,٣٠٢	٧٩٧,٣٠٢	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/٠١/٠١
(٧٩٧,٣٠٢)	(٧٩٧,٣٠٢)	-	أرباح موزعة
١,٢٤٦,٨٠٠	١,٢٤٦,٨٠٠	-	صافي ربح العام
١,٢٧١,٨٠٠	١,٢٤٦,٨٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١
١,٢٧١,٨٠٠	١,٢٤٦,٨٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١
(١,٢٤٦,٨٠٠)	(١,٢٤٦,٨٠٠)	-	أرباح موزعة
٦٤٧,٨١٠	٦٤٧,٨١٠	-	صافي ربح العام
٦٧٢,٨١٠	٦٤٧,٨١٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(١) نبذة مختصرة

اسم المؤسسة : مكتب المنوال للاستشارات الهندسية .
الكيان القانوني : مؤسسة فردية .

السجل التجاري : تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٥٣٤٣ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٦/٠٩/١٢ هـ الموافق ٢٠١٥/٠٦/٢٨ م.

نشاط المؤسسة : أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية .

السنة المالية : تبدأ من ٠١ يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل عام .

الفروع :

- فرع مكتب المنوال للاستشارات الهندسية سجل تجاري رقم ٤٠٣١١٠٢٠١٠ صادر من مدينة مكة المكرمة بتاريخ ١٤٣٩/٠٣/١١ هـ الموافق ٢٠١٧/١١/٣٠ م.
- فرع مكتب المنوال للاستشارات الهندسية سجل تجاري رقم ٣٤٠٠٠٢٠٢٠٦ صادر من سكاكا طريق مكة المكرمة بتاريخ ١٤٣٩/٠٢/٢٣ هـ الموافق ٢٠١٧/١١/١٣ م.
- فرع مكتب المنوال للاستشارات الهندسية سجل تجاري رقم ٣٤٥٣١٠٢٨٤٢ صادر من مدينة رفحا بتاريخ ١٤٤٠/٠٧/٢٤ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٣/٣١ م.
- فرع مكتب المنوال للاستشارات الهندسية سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٩٧٤٤٧ صادر من مدينة جدة بتاريخ ١٤٣٩/٢/١٦ هـ الموافق ٢٠١٧/١١/٦١ م.
- مكتب المنوال لفحص التربة والخرسانة سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٣١٥٥٩ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٩/٠٤/٢٤ هـ الموافق ٢٠١٨/٠١/١٢ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية :

أ (بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليهم مجتمعيين لاحقاً) "المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين".

ب (تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية سنوية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه تم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي القسم رقم ٣٥ "التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم".

تمثل قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧ (تاريخ التحول) للشركة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ولم ينتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، أي اختلافات في الأرصدة الافتتاحية.

ج (العرف المحاسبي

أعدت القوائم المالية المرفقة على مبدأ التكلفة التاريخية أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية .

د (عملة التشغيل والعرض

تظهر البنود في القوائم المالية للشركة وفروعها بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للشركة والفروع. وقد تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١/٣ استخدام التقديرات

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية، التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري في المستقبل على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك، تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية خلال العام التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية .

تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات الهامة كما يلي :

أ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص للذمم المدينة غير القابلة للتحصيل عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة .

إن الصعوبات المالية الشديدة للمدين ، واحتمال أن يكون المدين مقبلاً على إشهار إفلاسه أو إعادة هيكلة مالية، أو الامتناع عن الانتظام في السداد تعتبر مؤشرات على أن الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، عليه يتم تقييم المبالغ الفردية الجوهرية على أساس منفرد، بالنسبة للمبالغ الفردية غير الجوهرية المستحقة ، يتم تجميع تلك المبالغ وتقييمها على أساس إجمالي ويتم تكوين مخصص مقابلها استناداً إلى طول المدة ومعدلات التحصيل في السنوات السابقة .

ب - المخصصات

يعتمد قياس المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء متطلبات الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها، تستند تقديرات الإدارة المتعلقة بمخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة، كما تتضمن المخصصات الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة وأي تكاليف أخرى كالمغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية المتوقعة سدادها مقابل مكافأة نهاية الخدمة أو تكاليف المغادرة الأخرى، تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل حدوث تدفقات نقدية خارجة.

ت - الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل برامج مكافأة نهاية الخدمة والتعويضات المدفوعة ومستحقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات اكتوارية في تقدير الالتزامات، يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، إذ ينطبق ذلك، وبشكل دوري إذا دعت الحاجة تقوم الإدارة بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات، يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة وتكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية، (إن وجد)

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

ث- الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تم تقسيم العقارات والآلات والمعدات للشركة إلى مكونات هامة وتستهلك بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية، يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل الأخرى .

ج- مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور، إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي شك حول قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه تم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس مبدأ الاستمرارية

تمييز المتداول عن غير المتداول

تعرض المنشأة الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة أو غير متداولة كما يلي:

تقوم الشركة بعرض وتصنيف الأصل على أنه متداول عندما :

- تتوقع تحقق الأصل، أو تنوي بيعه أو استخدامه، خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة
- أو تحتفظ بالأصل بشكل رئيس لغرض المتاجرة
- أو تتوقع تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
- أو يكون الأصل نقداً، أو معادلاً للنقد، ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير
- فيما تُصنّف جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة

كما تقوم الشركة بعرض وتصنيف الالتزام على أنه متداول عندما :

- تتوقع أن تسوي الالتزام خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة
- تحتفظ بالالتزام بشكل رئيس لغرض المتاجرة
- يكون الالتزام واجب التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير
- ليس لدى المنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير
- فيما تُصنّف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

العقارات والألات والمعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت)، تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للأقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض . عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى المنشأة وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل، يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الدخل الشامل، عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة ، تدرج في قائمة الدخل الشامل حال تكبدها

يتم إلغاء قيد أى بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند، يتم إدراج أى ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند استبعاد الأصل

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية)، يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة، علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً

الأعمال الرأسمالية (المشروعات تحت التنفيذ)

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مسجل في القيمة (إن وجد)، عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منه يتم تحول الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى العقارات والألات والمعدات الملائمة وتحتسب وفقاً لسياسات الشركة .

ذمم مدينة

تمثل الذمم المدينة في المبالغ المطلوبة من العملاء عن الفحص أو التركيب أو تقديم خدمات الصيانة إن وجد ،، تدرج الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الذمم المدينة ، يتم تكوين مخصص للذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المنشأة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة، يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الشامل وتظهر في بند منفصل ، عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل ، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، تقيد أى مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد إيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل .

نقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنك والودائع لأجل والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء .

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عن وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص المنشأة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الشامل، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية

ذمم دائنة وأرصدة مستحقة

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل خدمات أو منتجات أو مستحقات أخرى حصلت عليها المنشأة سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها

الزكاة

تخضع المنشأة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل الشامل ، يحمل مخصص الزكاة " المكون " ، والزكاة "المستحقة" علي قائمة الدخل الشامل، يتم احتساب المبالغ الإضافية التي تستحق عند إستكمال الربوط النهائية ، إن وجدت عند تحديد هذه المبالغ في السنوات التي يتم الربط فيها،

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند تقديم الخدمة للعميل وإصدار فاتورة مبيعات تثبت تقديم الخدمة

المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها المنشأة من تكاليف الإيرادات والمصاريف الإدارية والعمومية، ويتم تحميل تكاليف الإيرادات بكامل تكلفة المواد والتكاليف غير المباشرة ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات المنشأة المتعلقة في عمليات التسويق في بند مستقل تحت مسمى مصاريف البيع والتسويق إن وجد، ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بوظيفة البيع والتسويق كمصاريف عمومية وإدارية ، ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق على أساس ثابت، ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية ومصاريف البيع والتسويق

تحويل العملات الأجنبية

العملات الرئيسية

- يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والتي تعتبر عملة القيد والعرض للقوائم المالية
- معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات ، يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك تلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية (إن وجد)، في نهاية السنة على أساس أسعار صرف العملات السائدة في تاريخ القوائم المالية ضمن قائمة الدخل الشامل

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(٤) النقد وما في حكمه

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣,١٣٢	٤,٣٠٣	نقد لدى البنوك
٩٣,١٣٢	٤,٣٠٣	الاجمالي

(٥) الذمم المدينة التجارية

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٠,٢٣٤	٣٧٠,١١٧	عملاء
٧٤٠,٢٣٤	٣٧٠,١١٧	الاجمالي

(٦) ارصدة مدينة أخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,١٦٥	٩٩,٦٥٢	ايجارات مقدمة
٢٢٧,٠٠٠	١٩,٣٠٠	خطابات ضمان ابتدائي
٣٢٨,١٦٥	١١٨,٩٥٢	الاجمالي

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات :

البيان	معدل	التكلفة في	الإضافات خلال	التكلفة في	مجمع الاهلاك في	اهلاك العام	مجمع الاهلاك في	صافي القيمة في	صافي القيمة في
سيارات	%٢٠	٣٦٣,٣٤٦	-	٣٦٣,٣٤٦	٢٠١٨/٠١/٠١	٧٢,٦٦٩	٣٣٩,٢٧٦	٢٤,٠٧٠	٩٦,٧٣٩
أثاث ومفروشات	%١٥	٩٣,١٢٦	٣,٢٩٧	٩٦,٤٢٣	٥٧,٧٤٠	١٤,٤٦٤	٧٢,٢٠٤	٢٤,٢١٩	٣٥,٣٨٦
أجهزة كهربائية وبرامج	%١٥	٣٢٦,٤٦٤	٢٣,٧٧١	٣٥٠,٢٣٥	١٣٣,٣٠٠	٥٢,٥٣٥	١٨٥,٨٣٥	١٦٤,٤٠٠	١٩٣,١٦٤
أجهزة مساحة	%٢٠	٨٢,٠٠٠	١٠٢,٢٤٩	١٨٤,٢٤٩	٣٢,٨٠٠	٣٦,٨٥٠	٦٩,٦٥٠	١١٤,٥٩٩	٤٩,٢٠٠
الاجمالي		٨٦٤,٩٣٦	١٢٩,٣١٧	٩٩٤,٢٥٣	٤٩٠,٢٥٣	١٧٦,٥١٨	٦٦٦,٩٦٥	٣٢٧,٢٨٨	٣٧٤,٤٨٩
البيان	التكلفة في	الإضافات خلال	التكلفة في	مجمع الاهلاك في	اهلاك العام	مجمع الاهلاك في	صافي القيمة في	صافي القيمة في	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
	٢٠١٧/٠١/٠١	العام	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٧/٠١/٠١	١٥٢,٠٠٨	٤٩٠,٢٥٣	٣٧٤,٤٨٩	٢٠١٧/١٢/٣١	٣٨١,٨٥٧
	٧٢٠,٢٩٦	١٤٤,٦٤٠	٨٦٤,٩٣٦	٣٣٨,٤٣٩	١٥٢,٠٠٨	٤٩٠,٢٥٣	٣٧٤,٤٨٩	٢٠١٧/١٢/٣١	٣٨١,٨٥٧

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٧,٤٥٠	٢١٢,٩٣٥	رواتب واجور مستحقة
-	٥٥,٧٩١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢٦٧,٤٥٠	٢٦٨,٧٢٦	الاجمالي

(٩) مخصص الزكاة الشرعية

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٧٨,٧٧٠	٦٦٤,٤٢٠	٩-١ احتساب المخصص :-
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	صافي ربح العام
٤٩,٦٠٠	١٨٣,٣٢٥	راس المال
١,٣٥٣,٣٧٠	٨٧٢,٧٤٥	مخصصات
		اجمالي البنود الموجبة
		يطرح منه :
(٣٧٤,٤٨٩)	(٣٢٧,٢٨٨)	صافي الممتلكات والألات والمعدات
(٣٧٤,٤٨٩)	(٣٢٧,٢٨٨)	اجمالي البنود السالبة
٩٧٨,٨٨١	٥٤٥,٤٥٧	الوعاء الزكوي - صافي الربح المعدل
٣١,٩٧٠	١٦,٦١٠	الزكاة الشرعية ٢,٥ %

٩-٢ حركة المخصص :-

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٤٤٤	٤٨,١٢٦	الرصيد في بداية العام
٣١,٩٧٠	١٦,٦١٠	المكون خلال العام
(٤,٢٨٨)	(٢,٥٠٠)	المسدد خلال العام
٤٨,١٢٦	٦٢,٢٣٦	الرصيد في نهاية الفترة

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(١٠) مخصص مكافأة ترك الخدمة :

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٦٠٠	١٨٣,٣٢٥	الرصيد في بداية العام
١٣٣,٧٢٥	١٠٨,١١٣	المكون خلال العام
-	-	المسدد خلال العام
١٨٣,٣٢٥	٢٩١,٤٣٨	الرصيد في نهاية العام

(١١) تكلفة الإيرادات

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٠٥,٣٩٨	٢,٥٥٥,١٨٤	رواتب واجور
٣٠٢,٣٢٠	٩٦١,٢٩٠	مصروفات هندسية
-	٨٤٠,٢٧٠	أجور عمالة خارجية
١٣٩,٠٥٠	٢٧٧,٠٥٣	تأمينات اجتماعية
١٢٧,٣٠٠	٩٧,٤٣٨	مكون نهاية الخدمة
٣,٣٧٤,٠٦٨	٤,٧٣١,٢٣٥	الاجمالي

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية :

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٥,٤٣٦	٣٦٣,١٠٢	رواتب واجور وما في حكمها
٩,١٥٧	٢٩,٠٥٤	رسوم وعمولات بنكية
٤١,٨٧٥	٤٥,٦٦٤	رسوم حكومية واشتراكات
٣٥,٠٠٧	٣٠,٣٧١	تليفونات المكتب
٢٥,٨٦٨	٢١,٨٢٠	بريد وهاتف وكهرباء
٦٠,٧٩٦	٧,٦٨٠	مصاريف تعقيب
٩,٦٦٠	١٠,٦٢٠	تأمينات اجتماعية
٤,٨٨١	-	دعاية وإعلان
١٦٨,٣٣٥	٢٠٦,٣٤٨	إيجارات
٣٥,٥٥٧	٣٥,٢٧١	صيانة وإصلاح
٣٢,٩٥٠	٢٧,٤٤٣	مطبوعات-
٤١,٧٥٢	٥٣,٢١٠	تأمين طبي
٦٤,٥٤٤	١١٩,٦٥٢	تذاكر سفر
٣٩,٢٨١	١,٠٠٠	استشارات مهنية
٧٧,٥٥٠	٣٣,٠٠٠	مصروفات نقل كفالات
٢,٢٧٥	٩,٠٠٠	رسوم تأشيرات
١٣٤,٩٥٠	١٤٠,٣٤٥	مصروفات تجديد اقامات
٦,٤٢٥	١٠,٦٧٥	مكون ترك الخدمة
١٠,٨٧٥	٧,٢٠٠	تأمين سيارات
١,٤٩٠	-	امن وسلامة
٦٥,٠٦٩	٤٦,١٥٤	متنوعة
١,٢٦٣,٧٣٣	١,١٩٧,٦٠٩	الإجمالي

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(١٣) إدارة مخاطر الأدوات المالية

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه ، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الشركة للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها. تتكون المطلوبات المالية للشركة من وضمم دائنة ومصاريف مستحقة ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجارى. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد لدى البنوك والموجودات الأخرى وتتكون متطلباتها المالية من الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهريا عن قيمتها الدفترية.