

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المالية المنتهية
في 31 ديسمبر 2020 م

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2020 م

المحتويات

البيان	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	3-2
قائمة المركز المالي	4
قائمة الدخل الشامل	5
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	6
قائمة التدفقات النقدية	7
إيضاحات حول القوائم المالية	18-8

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020 م

البيان	ايضاح	ريال سعودي م 2020	ريال سعودي م 2019
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(4)	18.422	261,764
الذمم المدينة التجارية	(5)	0	253,575
الأرصدة المدينة الأخرى	(6)	940.216	868,635
أطراف ذات علاقة	(7)	236.122	527.739
اجمالي الموجودات المتداولة		1.194.760	1.911.713
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	(8)	227.031	219,005
اجمالي الموجودات غير المتداولة		227.031	219,005
اجمالي الموجودات		1.421.791	2.130.718
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
الأرصدة الدائنة الأخرى	(9)	95.899	259,065
مخصص الزكاة الشرعية	(10)	45.976	74,024
اجمالي المطلوبات المتداولة		141.875	333,089
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(11)	142.463	213,063
تسهيلات بنكية		908.630	0
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		1.051.093	213,063
اجمالي المطلوبات		1.322.078	546,152
حقوق الملكية :			
راس المال		100.000	100.000
أرباح مبقاه		128.823	1,484,566
اجمالي حقوق الملكية		228.823	1.584.566
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		1.421.791	2.130.718

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة الدخل الشامل عن الفترة من 2020/01/01 م حتى 2020/12/31 م

البيان	ايضاح	2020 م ريال سعودي	2019 م ريال سعودي
الإيرادات	(12)	3.613.469	6,713,884
تكلفة الإيرادات	(13)	(1.936.562)	(3,594,965)
مجملي الدخل من الأنشطة الرئيسية		1.676907	3,118,919
يخصم :			
المصروفات العمومية والادارية	(14)	(1.497.202)	(1,457,391)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		(45.978)	(131,383)
مجموع المصروفات		(1.543.180)	(1,588,774)
صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية		133.727	1,530,145
إيرادات اخرى		0	-
صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية		133.727	1,530,145
الزكاة الشرعية		(4.904)	(45,579)
صافي دخل السنة		128.823	1,484,566

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م

البيان	راس المال ريال سعودي	الأرباح المبقاه ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد في 2019/01/01	100.000	647,810	747.810
صافي دخل السنة	-	1,484,566	1,484,566
توزيعات ارباح	-	(647,810)	(647,810)
الرصيد في 2019/12/31	100.000	1,484,566	1.584.566
الرصيد في 2020/01/01	100.000	1,484,566	1.584.566
صافي دخل السنة	0	128.823	128.823
توزيعات ارباح	0	(1.484.566)	(1.484.566)
الرصيد في 2020/12/31	100.000	128.823	228.823

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من 2020/01/01 م حتى 2020/12/31 م

البيان	2020 م ريال سعودي	2019 م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :		
صافي دخل السنة قبل الزكاة	133.727	1,530,145
مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون	682	108,575
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	45.978	131,383
اجمالي الدخل قبل التغيرات في راس المال العامل	180.387	1,770,103
التغيرات في راس المال العامل		
الذمم المدينة التجارية	253.575	116,542
الأرصدة المدينة الأخرى	(200.691)	(749,683)
الأرصدة الدائنة الأخرى	(34.056)	(9,661)
المسدد من مخصص الزكاة الشرعية	(32.952)	(33,791)
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة	(70.600)	(186,950)
أطراف ذات علاقة	291.617	21,811
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	387.280	928,371
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	(54.686)	(23,100)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(54686)	(23,100)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :		
توزيعات ارباح	(1.484.566)	(647,810)
تسهيلات بنكية	908.630	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	(575.936)	(647,810)
اجمالي النقد المتوفر من جميع الأنشطة	(243.341)	257,461
رصيد النقد اول السنة	261.764	4,303
رصيد النقد اخر السنة	18.422	261,764

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م

1- نبذة مختصرة

اسم المؤسسة : مكتب المنوال للاستشارات الهندسية .
الكيان القانوني : مؤسسة فردية.
السجل التجاري : تعمل بموجب السجل التجاري رقم 1010435343 صادر من مدينة الرياض بتاريخ 1436/09/12 هـ الموافق 2015/06/28 م.
نشاط المؤسسة : يتمثل نشاطها في أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية
الفروع :

م	اسم الفرع	رقم السجل	تاريخ الاصدار	مدينة الاصدار	راس المال
1	فرع مكتب المنوال للاستشارات الهندسية	4031102010	1439/03/11 هـ	مكة المكرمة	10.000
2	فرع مكتب المنوال للاستشارات الهندسية	3400020206	1439/02/23 هـ	سكاكا	25.000
3	فرع مكتب المنوال للاستشارات الهندسية	3453102842	1440/07/24 هـ	رفحا	5.000
4	فرع مكتب المنوال للاستشارات الهندسية	4030297447	1439/2/16 هـ	جدة	10.000
5	مكتب المنوال لفحص التربة والخرسانة	1010931559	1439/04/24 هـ	الرياض	25.000

السنة المالية : تبدأ السنة المالية من بداية يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام .

2- أسس إعداد القوائم المالية :

أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة 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 مجتمعين لاحقاً " المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين").

ب) العرف المحاسبي

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

ج) عملة التشغيل والعرض

تظهر البنود في القوائم المالية للمؤسسة وفروعها بالريال السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح للمؤسسة 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 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م

(3) ملخص لأهم السياسات المحاسبية
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 ستتأثر 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 :

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 .

عكس خسارة الهبوط

عند وجود مؤشر على إمكانية عكس خسائر هبوط سابقة لبند من بنود المخزون ، تقوم المؤسسة بتقويم جديد لسعر البيع مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع عند كل تاريخ لاحق. وعندما تزول الظروف التي أدت سابقاً إلى هبوط المخزون أو عندما يكون هناك دليل واضح على حدوث زيادة في سعر البيع مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع بسبب تغير الظروف الاقتصادية، فإنه يتم عكس مبلغ الهبوط (وذلك بحد أقصى المبلغ الأصلي الذي سبق إثباته على أنه خسارة هبوط) بحيث يكون المبلغ الدفترى الجديد هو التكلفة أو سعر البيع المعدل مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع، أيهما أقل.

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 تمثل برامج مكافأة نهاية الخدمة والفترة المدفوعة ومستحقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى التزامات مستقبلية ولعرض القياس يتم تقدير هذه الالتزامات وقف التبسيطات التي نص عليها المعيار الدولي للمنشآت المتوسطة والصغيرة وبما يتفق مع نظام العمل السعودي .

مخصص التزامات محتملة

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

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م

مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة المؤسسة 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 المؤسسة على الاستمرار، وعليه تم إعداد القوائم المالية للمؤسسة 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 المؤسسة 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 المؤسسة 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 .

الممتلكات والألات والمعدات

الإعتراف والقياس

- تقاس 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 كاملة 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 أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند، يتم إدراج أي 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

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م

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 استهلاك الأراضي
يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً
يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:
- | | | | |
|-------------|------|-----------------------|------|
| سيارات | 20 % | اثاث مكتبي ومفروشات | 15 % |
| أجهزة مساحة | 20 % | أجهزة كهربائية وبرامج | 15 % |

المخزون

- يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل .
- يُحدد سعر التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح تتضمن التكلفة على شراء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبّدة على وصوله إلى موقعه وحالته الحاليين.
- يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

مخصص تقادم المخزون

حين يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس إفرادي. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها المتعلقة بمخزون قديم أو منقاد، يُجرى تقديرها معاً ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة قدمه أو تقادمه على أساس أسعار البيع المتوقعة. ويُقاس المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل .

النقد وما في حكمه

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

الذمم المدينة

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 علي 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 أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد إيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل .

الذمم الدائنة والأرصدة المستحقة

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

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م

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 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م

(4) - النقد وما في حكمه

2019 م	2020 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
261.764	18.422	نقد لدى البنوك
261.764	18.422	الاجمالي

(5) - الذمم المدينة التجارية

2019 م	2020 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
253.575	0	عملاء
253.575	0	الاجمالي

(6) - الارصدة المدينة الاخرى

2019 م	2020 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
817.260	940.216	خطابات ضمان
51.375	0	ايجارات مقدمة
868.635	940.216	الإجمالي

(7) - أطراف ذات علاقة

البيان	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	الرصيد الافتتاحي	الحركة خلال العام		الرصيد النهائي
			مدين	دائن	مدين	مدين
فارس عايد مفرح الشمري	شريك	تمويلي	527.739	2.076.860	1.785.245	236.122
الاجمالي			527.739	2.076.860	1.785.245	236.122

مكتب المتوال للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م

(-) - الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

صافي القيمة في 2019/12/31	صافي القيمة في 2020/12/31	مجمع الاهلاك في 2020/12/31	استبعادات خلال العام	اهلاك العام	مجمع الاهلاك في 2020/01/01	التكلفة في 202/12/31 0	استبعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	التكلفة في 2020/01/01	البيان
-	0	363.346	-	-	363.346	363.346	-	-	363.346	آلات
12.051	28.579	74.624	-	2.420	72.204	103.203	-	4080	99.123	آلات مكتبية فروشات
129.205	151.802	269.439	-	28.009	241.430	421.241	-	50.606	370.635	آلة كهربائية
77.749	46.649	122.050	-	15.550	106.500	168.699	15.550	(	184.249	آلة مساحة
219.005	227.031	829.458	-	45.978	783.480	1.056.48	-	-	1.017.353	جمالي
صافي القيمة في 2017/12/31	صافي القيمة في 2019/12/31	مجمع الاهلاك في 2019/12/31	استبعادات خلال العام	اهلاك العام	مجمع الاهلاك في 2019/01/01	التكلفة في 201/12/31 9	استبعادات خلال العام	الإضافات خلال العام	التكلفة في 2019/01/01	البيان

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م

(9) - الارصدة الدائنة الاخرى

ريال سعودي	2020 م
2019 م	ريال سعودي
217.150	0
41.915	95.899
259.065	95.899

رواتب واجور مستحقة
التزامات ضريبة القيمة المضافة
الاجمالي

(10) - مخصص الزكاة الشرعية :

ريال سعودي	2020 م
2019 م	ريال سعودي
1,530,145	133.727
108,575	0
1,638,720	133.727
25,000	100.000
219,005	0
104,488	183.262
1,987,212	417.262
(219,005)	(227.031)
(219,005)	(227.031)
1,768,208	190.231
45,579	4.904

صافي ربح أو خسارة
العام
مخصصات محملة على الفترة
صافي ربح العام المعدل
راس المال
مستحق لأطراف ذات علاقة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
اجمالي العناصر الموجبة
ممتلكات والآت ومعدات
اجمالي العناصر السالبة
الوعاء الزكوي
الزكاة المستحقة 2,5 %

10-2 حركة المخصص

ريال سعودي	2020 م
2019 م	ريال سعودي
62,236	74,024
45,579	4.904
(33,791)	(32.976)
74,024	45.976

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

(11) - مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

ريال سعودي	2020 م
2019 م	ريال سعودي
291,438	213,063
108,575	
(186,950)	(70.600)
213,063	142.463

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م

(12) - تكلفة الإيرادات :

2019 م	2020 م
ريال سعودي	ريال سعودي
6.713.884	3.613.469
6.713.884	3.613.469

المبيعات
صافي الإيرادات

(13) - تكلفة الإيرادات :

2019 م	2020 م
ريال سعودي	ريال سعودي
2,543,909	1.433.761
722,778	369.574
230,561	133.226
97,717	0
3,594,965	3,594,965

رواتب وأجور وما في حكمها
مصاريف هندسية
تأمينات اجتماعية
مكافأة نهاية الخدمة
الاجمالي

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م

(14) – المصروفات العمومية والإدارية :

ريال سعودي	2019 م	ريال سعودي	2020 م	
224,541		114.277		رواتب واجور وما في حكمها
28,601		126.523		رسوم وعمولات بنكية
70.834		64.662		رسوم حكومية واشتراكات
16,469		13.463		تليفونات المكتب
38,878		39.487		بريد وهاتف وكهرباء
4,700		8220		مصاريف تعقيب
9,607		0		تأمينات اجتماعية
12,850		12.210		دعاية وإعلان
269,304		363.875		ايجارات
70,017		32.046		صيانة وإصلاح
11,400		29.800		مطبوعات
56,301		117.188		تأمين طبي
75,115		30.280		تذاكر سفر
35,150		19.700		استشارات مهنية
8,000		24.650		مصروف نقل كفالات
3,800		8.350		رسوم وتأشيرات
332,986		239.033		مصروف تجديد اقامات
10,858		0		مكافأة ترك الخدمة
4,600		6.707		تأمين سيارات
22.809		48.803		مصاريف متنوعة
54,160		81.720		مصاريف شرائح الجوال
96,411		116.209		مصاريف منزل حائل
1,457,391		1.497.202		الإجمالي

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 م

(15) - أحداث لاحقة :

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد 19) الذي تفشى في مختلف أرجاء العالم صنف وباءً عالمياً ، وقد نتج عن هذا الوباء اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية في النصف الأول لعام 2020 م ، ولم تتمكن المؤسسة من تحديد اثر ذلك على القوائم المالية للفترة القادمة .

(16) - 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 المؤسسة 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 للمؤسسة بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض المؤسسة للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوى القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة 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 للمؤسسة من وضم 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 للمؤسسة من النقد لدى البنوك والموجودات الأخرى وتتكون متطلباتها المالية من الذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(17)- أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.