

(ك رقم ١/٢٢٤٤)

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٣٥٣٤٣
الرياض - المملكة العربية السعودية

مم

القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢١ م

مم

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

(مؤسسة فردية سعودية)

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٣٥٣٤٣

الرياض - المملكة العربية السعودية

مم

فهرس المحتويات

مم

البيان	رقم الصفحة
(١) تقرير مراجع الحسابات المستقل	٥-٣
(٢) قائمة المركز المالي	٦
(٣) قائمة الدخل	٧
(٤) قائمة الدخل الشامل	٨
(٥) قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٩
(٦) قائمة التدفقات النقدية	١٠
(٧) إيضاحات حول القوائم المالية	٢٢-١١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلي / السادة في

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

(مؤسسة فردية سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لمكتب المنوال للاستشارات الهندسية سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٣٥٣٤٣ والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، وقائمة الدخل ، والدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى من (١) إلي (١٦).

في رأينا، وبإستثناء التأثيرات الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل : تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المتحفظ:

- ١- اطلعنا على كشوف حسابات البنوك ولم تصلنا شهادات منها تؤكد أية التزامات قائمة في تاريخ المركز المالي .
- ٢- لم نتمكن من الحصول على مصادقات للأرصدة المدينة والدائنة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . كما وفينا طبقا لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضا لتوفير أساس لرأينا في المراجعة .

الأمور الرئيسية للمراجعة :

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأيا منفصلا في تلك الأمور .



تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية - للعام ٢٠٢١ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

وفقاً للمعايير " إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والاصدارات الأخرى والمعتمدة في المملكة العربية السعودية و الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام المؤسسات ، 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 تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الإستمرارية والإفصاح - حسب 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 .

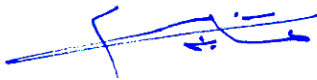
مسؤوليتنا عن مراجعة القوائم المالية :

تضمن أهدافنا في الحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والقناعة المعقولة هي تأكيد عالي المستوى لكنه لا يضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول، منفردة أو مجتمعة، أن تؤثر 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.

• تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ، حيث إن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

• فهم نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمؤسسة.



(-٤-)

تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية - للعام ٢٠٢١ م

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومفعولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة الذي تم الحصول عليها، سواء كان هناك عدم تيقن جوهري قائم يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وفيما إذا استنتجنا بأن هناك عدم تيقن جوهري قائم، فعلينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية أو تعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. نقوم استنتاجاتنا على أساس أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، إلا إن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها وفق مبدأ الاستمرارية.
- التقييم العام للعرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - عن نطاق العمل المخطط له للمراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك مواطن الضعف الهامة في نظام الرقابة الداخلية التي حددناها أثناء مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية لمكتب المنوال للاستشارات الهندسية ككل تتفق مع متطلبات الأنظمة السعودية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عزام محمد شريف

محاسب قانوني

ترخيص رقم ٢٤١



جدة في ١١/٠٤/١٤٤٤هـ

الموافق ٢٠٢٢/١١/٠٥ م

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية - الرياض

قائمة المركز المالي - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الموجودات		
موجودات متداولة		
٤	١٤,٨١٩	١٨,٤٢١
	٣١٤,٦٣٦	٣٥٦,٨٨٨
	١٢١,٥٠٠	٠
٥	٤٣٣,٨٤١	٨٠,٩٦٢
٦	١,٥٩٣,٥٦٩	١,٠٦٩,٣٢٧
	٢,٤٧٨,٣٦٥	١,٥٢٥,٥٩٨
مجموع الموجودات المتداولة		
موجودات غير متداولة		
٧	٥٨,١٤٧	١٥٨,١٧٥
	٥٨,١٤٧	١٥٨,١٧٥
	٢,٥٣٦,٥١٢	١,٦٨٣,٧٧٣
مجموع الموجودات		
المطلوبات وحقوق الملكية		
مطلوبات متداولة		
	٠	١٢٩,١١٠
	٢٥١,١٤٤	٩٥,٨٩٩
٨	١,٤٠٥	٧٨٢
٩	١١٢,٧٤٨	٧٤,٥٧٧
	٣٦٥,٢٩٧	٣٠٠,٣٦٨
مجموع المطلوبات المتداولة		
مطلوبات غير متداولة		
١٠	٩٥٨,٧٨١	٩٠٨,٦٣٠
١١	٢٠٥,٦٧٣	٢٠٧,٠١٨
	١,١٦٤,٤٥٤	١,١١٥,٦٤٨
	١,٥٢٩,٧٥١	١,٤١٦,٠١٦
مجموع المطلوبات		
حقوق الملكية		
	١٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠
	٩٠٦,٧٦١	١٨٢,٧٥٧
	١,٠٠٦,٧٦١	٢٦٧,٧٥٧
	٢,٥٣٦,٥١٢	١,٦٨٣,٧٧٣

مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة .

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية - الرياض

قائمة الدخل - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الإيرادات	٣,١١١,٦٩٨	٣,٨٣٠,١٩٨
تكلفة الإيرادات	(١,٣١١,٩٦٨)	(٢,١٦٩,٨٣٨)
مجمول الربح (الخسارة)	١,٧٩٩,٧٣٠	١,٦٦٠,٣٦٠
يخصم : المصروفات والأعباء الأخرى		
مصروفات عمومية وإدارية	(٦٧٠,٢٨٦)	(١,٢٦٤,٠٢٧)
منافع الموظفين	(٦٤,٥٥٥)	(٦٤,٥٥٥)
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(١٠١,٥٥٢)	(١١٥,٥١٦)
مجموع المصروفات والأعباء الأخرى	(٨٣٦,٣٩٣)	(١,٤٤٤,٠٩٨)
صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة	٩٦٣,٣٣٧	٢١٦,٢٦٢
يخصم : مخصص الزكاة الشرعية	(٥٦,٥٧٦)	(٣٣,٥٠٥)
صافي ربح (خسارة) السنة	٩٠٦,٧٦١	١٨٢,٧٥٧

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة .

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية - الرياض

قائمة الدخل الشامل - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

إيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي دخل (خسارة) السنة	٩٠٦,٧٦١	١٨٢,٧٥٧
صافي الدخل (الخسارة) الشامل	٩٠٦,٧٦١	١٨٢,٧٥٧

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة .

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية - الرياض

قائمة التغيرات في حقوق الملكية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

الإجمالي	الأرباح (الخسائر) المبقاة	رأس المال	
			٢٠٢٠ م
١,٥٨٤,٥٦٦	١,٤٨٤,٥٦٦	١٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
(١٥,٠٠٠)	.	(١٥,٠٠٠)	راس المال
(١,٤٨٤,٥٦٦)	(١,٤٨٤,٥٦٦)	.	توزيعات أرباح
١٨٢,٧٥٧	١٨٢,٧٥٧	.	أرباح (خسائر) السنة
٢٦٧,٧٥٧	١٨٢,٧٥٧	٨٥,٠٠٠	رصيد آخر السنة
			٢٠٢١ م
٢٦٧,٧٥٧	١٨٢,٧٥٧	٨٥,٠٠٠	رصيد أول السنة
١٥,٠٠٠	.	١٥,٠٠٠	راس المال
(١٨٢,٧٥٧)	(١٨٢,٧٥٧)	.	توزيعات أرباح
٩٠٦,٧٦١	٩٠٦,٧٦١	.	أرباح (خسائر) السنة
١,٠٠٦,٧٦١	٩٠٦,٧٦١	١٠٠,٠٠٠	رصيد آخر السنة

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة .

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية - الرياض

قائمة التدفقات النقدية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
٢١٦,٢٦٢	٩٦٣,٣٣٧	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
١١٥,٥١٦	١٠١,٥٥٢	تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) إلى نقد
٣٣١,٧٧٨	١,٠٦٤,٨٨٩	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		أرباح وخسائر التشغيل قبل التغير في الموجودات والمطلوبات
		التغير في الموجودات والمطلوبات
		التغير في :
(١٠٣,٣١٣)	٤٢,٢٥٢	المدينون التجاريون
٠	(١٢١,٥٠٠)	دفعات مقدمة - الموردين
٥١,٣٧٥	٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٤٤٦,٧٧٧	(٣٥٢,٨٧٩)	المستحق من جهات ذات علاقة
(٢٥٢,٠٦٧)	(٥٢٤,٢٤٢)	موجودات متداولة أخرى
		التغير في :
(٨٨,٠٤٠)	(١٢٩,١١٠)	مصرفات مستحقة
٥٣,٩٨٤	١٥٥,٢٤٥	ضريبة القيمة المضافة
٧٨٢	٦٢٣	مطلوبات متداولة أخرى
(٣٢,٩٥٢)	(١٨,٤٠٥)	الزكاة المسددة
(٦,٠٤٥)	(١,٣٤٥)	مخصص منافع الموظفين
٤٠٢,٢٧٩	١١٥,٥٢٨	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٥٤,٦٨٦)	(١,٥٢٤)	إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٤,٦٨٦)	(١,٥٢٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	راس المال
(١,٤٨٤,٥٦٦)	(١٨٢,٧٥٧)	توزيعات الأرباح
٩٠٨,٦٣٠	٥٠,١٥١	قروض طويلة الاجل
(٥٩٠,٩٣٦)	(١١٧,٦٠٦)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٢٤٣,٣٤٣)	(٣,٦٠٢)	صافي التغير في النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢٦١,٧٦٤	١٨,٤٢١	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك بداية السنة
١٨,٤٢١	١٤,٨١٩	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القائمة .

١- نبذة عن المؤسسة:

١-١ مكتب المنوال للاستشارات الهندسية- مؤسسة فردية سعودية - سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٣٥٣٤٣ صادر من وزارة التجارة بمدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٦/٠٩/١٢ هـ الموافق ٢٠١٥/٠٦/٢٩ م .

تتمثل أنشطة المؤسسة في:

أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية.

٢-١ تبدأ السنة المالية للمؤسسة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية، والقوائم المالية المرفقة تمثل نشاط المؤسسة عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١ م.

٣-١ الفروع

١- مكتب المنوال للاستشارات الهندسية سجل تجاري رقم ٣٤٥٣١٠٢٨٤٢ صادر من وزارة تجارة بمدينة رفحا بتاريخ

١٤٤٠/٠٧/٢٤ هـ ونشاطه أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية.

٢- مكتب المنوال للاستشارات الهندسية سجل تجاري رقم ٣٤٥٠٠٢٠٢١٦ صادر من وزارة تجارة بمدينة سكاكا بتاريخ

١٤٣٩/٠٢/٢٣ هـ ونشاطه أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية.

٣- مكتب المنوال لفحص التربة والخرسانة سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٣١٥٥٩ صادر من وزارة تجارة بمدينة الرياض بتاريخ

١٤٣٩/٠٤/٢٤ هـ ونشاطه أنشطة اختبار وقياس المؤشرات البيئية وتشغيل مختبرات للتربة.

٤- مكتب المنوال لاستشارات السلامة الهندسية سجل تجاري رقم ١٠١٠٦٣٧١٥٥ صادر من وزارة تجارة بمدينة الرياض بتاريخ

١٤٤١/١٠/١١ هـ ونشاطه أنشطة تقديم خدمات الاستشارات الهندسية في مجال الوقاية والحماية من الحريق .

٥- مكتب المنوال للاستشارات الهندسية سجل تجاري رقم ٣٣٥٠١٥٥٩١٦ صادر من وزارة تجارة بمدينة حائل بتاريخ

١٤٤٣/٠٢/٢٩ هـ ونشاطه أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية.

٦- مؤسسة سيف المنوال العقارية سجل تجاري رقم ١٠١٠٧٤٩٧٧٥ صادر من وزارة تجارة بمدينة الرياض بتاريخ

١٤٤٣/٠٣/١١ هـ ونشاطه إدارة وتأجير العقارات المملوكة او المؤجرة (غير سكنية)، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة

(سكنية) .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ سياسة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها جميعاً بـ " المعايير الدولية للقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") .

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية علي أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس القياس المحاسبي باستثناء بعض مكافأة الموظفين وبعض الالتزامات طويلة الأجل ، حيث تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية عندما يرد ذكره بالقيمة الحالية .

٣- أهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وفقاً للسياسات المحاسبية للمؤسسة وتمثل مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية تم اعدادها وفقاً للمعايير الدولية للقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق والتكلفة التاريخية وتم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة لجميع السنوات المعروضة في هذه القوائم وفي اعداد قائمة المركز

المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢١ م وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المؤسسة في إعداد القوائم المالية المرفقة :

١-٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة ، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة ، أن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلي تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية . هذا وتعتمد في افتراضاتها علي معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها .

أ- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار ، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلاف ذلك .

ب- العمر المقدر للعقارات ، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة العقارات ، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع . والتقاعد لكل منها ، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلي التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل ، إن إدارة المنشأة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة .

ج - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول ، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر ، يستند قياس القيمة العادلة إلي الافتراض بأن بيع الأصول أو الالتزامات سيتم إما :

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات .

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الالتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية .

- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها .

- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات .

على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم .

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو ببيعها إلي مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة

منه ، تستخدم المنشأة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلي أكبر حد .

٢-٣ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلي متداولة وغير متداولة . وتكون الأصول متداولة عندما :

- تتوقع المنشأة تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية .

- تحتفظ المنشأة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة .

- تتوقع المنشأة تحقق الأصول خلال مدة اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية .

- تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية .

وتبويب جميع الأصول الأخرى . على أنها أصول غير متداولة .

تكون الالتزامات متداولة عندما :

- يتوقع أن تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية .

- يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة .

- تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية .

- لا يكون للمنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية .

تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة .

٣-٣ انخفاض قيمة الأصول

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها ، قد انخفضت قيمته ، وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول ، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد الموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أية وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد . إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع . عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل ، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد انخفضت أو لم تعد موجودة ، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد ، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط الي حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الاستهلاكات أو الاطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها .

٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة ، إن وجدت . تشمل هذه التكلفة على استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الآلات والمعدات مطلوباً على مراحل ، تقوم المؤسسة بإثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها . تقوم المؤسسة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية . وبالمقابل ، فعند إجراء فحص رئيسي ، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته . يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها . يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمال الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي :

الأعمار الإنتاجية لفئات الموجودات

سيارات	مستهلكة دفترية	أجهزة كهربائية	٧ سنوات
اثاث مكتبي ومفروشات	مستهلكة دفترية	أجهزة مساحة	٧ سنوات

يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام تم اثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد . تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل التي يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل (في قائمة الدخل للفترة التي يتم التوقف عن الاثبات فيها) .

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية ، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً .

٣-٥ الأدوات المالية

قامت المؤسسة بتطبيق القسم رقم ١١ من الأدوات المالية الأساسية

الاثبات :

يتم اثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح المؤسسة طرفاً في الأداة المالية

التصنيف :

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية ، يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تخصيصها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر .

تقوم المؤسسة بإعادة تصنيف الموجودات المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها بالإدارة تلك الموجودات . لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية .

٦-٣ ذمم تجارية مدينة

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن المؤسسة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الإدارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد) ، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

٧-٣ النقدية بالصندوق ولدى البنوك

تتمثل النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها .

٨-٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الي المؤسسة أم لا .

٩-٣ مكافأة نهاية الخدمة

قامت المؤسسة باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة طبقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية حيث رأت عدم الاستعانة بخبير اكنواري لوجود جهد وتكلفة غير مبررة .

١٠-٣ الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يحمل المخصص على قائمة الدخل وتقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها الموافقة على الربط النهائي .

- للمؤسسة رقم مميز : ٣٠٠٠٢٤١٦٣٩

- قدمت المؤسسة إقرارها الزكوي عن الفترة المنتهية في ١٤٤٣/٠٣/٣٠ ومنحت شهادة زكاة غير مقيدة وسارية حتى تاريخ

١٤٤٤/٠٧/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٢/٢٠ م

١١-٣ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد الي الهيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها

١٢-٣ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية للمؤسسة بالريال السعودي ، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي مالم يرد خلاف ذلك .

١٣-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للمؤسسة ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد . يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً . كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة .

الإيرادات من الخدمات المتعاقد عليها

يتم اثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها تشتمل إيرادات العقود على إيرادات العقود غير المقدم بها فواتير خلال السنة . بالنسبة للعقود طويلة الأجل ، يتم إثبات الإيرادات على أساس الإيرادات المتكبدة حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الإنجاز . تقاس مرحلة الإنجاز وذلك على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد . وفي حالة العقود غير المربحة ، يجنب مخصص لكامل الخسائر المنظورة . وفي حالة عدم امكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به ، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للاستيراد .

١٤-٣ المصاريف العمومية والإدارية والتسويقية

مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور موظفي المبيعات والتوزيع والحملات التسويقية والتكاليف المتعلقة بعملية البيع وغيرها من المصاريف المماثلة . جميع المصاريف الأخرى لا تتعلق بالإنتاج أو المبيعات يتم اعتبارها كمصروفات إدارية وعمومية . ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين المصاريف البيعية والمصروفات العمومية وفق عوامل التوزيع التي تراها المنشأة ملائمة .

١٥-٣ تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل . ويتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض كمصروفات في فترة استحقاقها ولا ترسم . تتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية إقتراض الأموال .

١٦-٣ توزيعات الأرباح

تقوم المؤسسة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للمالك كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف المؤسسة .

١٧-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم اثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المؤسسة ناتجة عن أحداث سابقة ، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام . عندما تتوقع المؤسسة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها ، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا . يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة .

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا ، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس ، عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالالتزام . عند استخدام الخصم ، يتم اثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل .

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية - الرياض

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٤ - النقد وارصدة لدي البنوك
١٨,٤٢١	١٤,٨١٩	بنوك محلية
١٨,٤٢١	١٤,٨١٩	الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	طبيعة العلاقة	العلاقة	٥ - المستحق من جهات ذات علاقة
٨٠,٩٦٢	٤٣٣,٨٤١	تمويلية	المالك	فارس عابد مفرح الشمري
٨٠,٩٦٢	٤٣٣,٨٤١			الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٦ - موجودات متداولة أخرى
٩٥٦,٥٠٢	٩٩٦,٣٣٩	خطابات الضمان
١١٢,٨٢٥	١٠١,٩١٤	نفقات تمويلية مؤجلة
٠	٤٧٢,٣٤٩	ذمم وعهد الموظفين
٠	٢٢,٩٦٧	مدينون متنوعون
١,٠٦٩,٣٢٧	١,٥٩٣,٥٦٩	الرصيد في نهاية السنة

مؤسسة فردية سعودية - الرياض

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١م

٧- الممتلكات والآلات والمعدات:

البيــــــــــــان	التكلفة				مجمع الإستهلاك			
	الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	إضافات العام	استبعادات العام	المجموع في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	إستهلكات العام	إستهلاك مستبعد	المجموع في
								٢٠٢١/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
سيارات	٣٦٣,٣٤٦	.	.	٣٦٣,٣٤٦	٣٦٣,٣٤٦	.	.	٣٦٣,٣٤٦
اثاث مكتبي ومفروشات	١٠٣,٢٠٣	٧٥٠	.	١٠٣,٩٥٣	١٠٢,٥٥٢	١,٤٠٠	.	١٠٣,٩٥٢
أجهزة كهربائية	٤٢١,٢٤١	٧٧٤	.	٤٢٢,٠١٥	٣٠٤,٦١٦	٦٣,٣٠٢	.	٣٦٧,٩١٨
أجهزة مساحة	١٨٤,٢٤٩	.	.	١٨٤,٢٤٩	١٤٣,٣٥٠	٣٦,٨٥٠	.	١٨٠,٢٠٠
الإجمالي	١,٠٧٢,٠٣٩	١,٥٢٤	.	١,٠٧٣,٥٦٣	٩١٣,٨٦٤	١٠١,٥٥٢	.	١,٠١٥,٤١٦

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية - الرياض

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
٧٨٢	١,٤٠٥
٧٨٢	١,٤٠٥

٨- مطلوبات متداولة أخرى

عهد موظفين - دائنة

الرصيد في نهاية السنة

٩ - مخصص الزكاة الشرعية

أ- إحتساب الزكاة علي صافي الربح (الخسارة) المعدل

صافي الربح (الخسارة) المعدل

صافي ربح (خسارة) السنة طبقا للحسابات

مخصص ترك الخدمة - المكون

صافي الربح (الخسارة) المعدل

الزكاة علي - صافي الربح (الخسارة) المعدل

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
٢١٦,٢٦٢	٩٦٣,٣٣٧
٦٤,٥٥٥	٦٤,٥٥٥
٢٨٠,٨١٧	١,٠٢٧,٨٩٢
٧,٠٢٠	٢٥,٦٩٧

ب- إحتساب الزكاة علي الوعاء دون صافي الربح المعدل

العناصر الموجبة

رأس المال

مخصص زكاة - رصيد مدور

قروض طويلة الاجل

مخصص منافع الموظفين - رصيد مدور

مصروفات غير جائزة الحسم

المجموع

يخصم : العناصر السالبة

ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع

وعاء الزكاة

الزكاة علي الوعاء الزكوي بدون ربح (خسارة) العام المعدل

الزكاة الشرعية المستحقة

٨٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٤١,٠٧٢	٥٦,١٧٢
٩٠٨,٦٣٠	٩٥٨,٧٨١
١٤٢,٤٦٣	١٤١,١١٨
٥,٦٧٨	٠
١,١٨٢,٨٤٣	١,٢٥٦,٠٧١
(١٥٨,١٧٥)	(٥٨,١٤٧)
(١٥٨,١٧٥)	(٥٨,١٤٧)
١,٠٢٤,٦٦٨	١,١٩٧,٩٢٤
٢٦,٤٨٥	٣٠,٨٧٩
٣٣,٥٠٥	٥٦,٥٧٦

- حركة المخصص خلال السنة

رصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م
٧٤,٠٢٤	٧٤,٥٧٧
٣٣,٥٠٥	٥٦,٥٧٦
(٣٢,٩٥٢)	(١٨,٤٠٥)
٧٤,٥٧٧	١١٢,٧٤٨

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية - الرياض

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	١٠ - قروض طويلة الاجل
٩٠٨,٦٣٠	٩٥٨,٧٨١	بنك الرياض
٩٠٨,٦٣٠	٩٥٨,٧٨١	الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	١١ - مخصص منافع الموظفين
٢١٣,٠٦٣	٢٠٧,٠١٨	الرصيد في ٠١/٠١
٦٤,٥٥٥	٦٤,٥٥٥	المخصص المكون خلال السنة
(٧٠,٦٠٠)	(٦٥,٩٠٠)	المستخدم خلال السنة
٢٠٧,٠١٨	٢٠٥,٦٧٣	الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	١٢ - تكلفة الإيرادات
١,٤٣٣,٧٦١	٨٦٩,٧٣٩	رواتب واجور وما في حكمها
٢٦٣,٣٤٤	١٤٧,٧٧٥	مصاريف هندسية
٣٤٥,٧٤٠	٢١٥,٤٩٤	رسوم حكومية واشتراكات
١٢٦,٩٩٣	٧٨,٩٦٠	تأمينات إجتماعية
٢,١٦٩,٨٣٨	١,٣١١,٩٦٨	المجموع

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية - الرياض

إيضاحات حول القوائم المالية - بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	١٣ - المصروفات العمومية والإدارية
١٣٤,٢٧٧	٥,٨٧٥	رواتب واجوروما في حكمها
٣٦٣,٨٧٥	٢٠٠,٤٠٠	إيجارات
٦,٢٣٤	٨,٧٧٣	تأمينات إجتماعية
١١٧,١٨٧	٤٩,٤٧٩	علاج وتأمين طبي
٢,٤٣٩	.	نقل وانتقالات
٣٠,٢٨٠	٢١,٣٧٧	بدلات وتذاكر سفر
٩٥,٨٩١	٧٣,٢٤٢	بريد وهاتف
٤٨,٩٦٩	٨,٣٧٠	قرطاسية ومطبوعات
١٤,٥٦٦	٥,٠٣٧	مصاريف سيارات
١٢,٢١٠	١٥,٩٧٨	دعاية وإعلان
٦٥,٤٩٧	١٧,٠٤٧	صيانة وإصلاح
٣٩,٤٨٧	٢٥,١٣٤	كهرباء ومياه
١٤,٨٨٥	.	ضيافة ونظافة
١٢٦,٥٢٣	٤٣,٤٦٤	مصاريف بنكية
٥,٦٧٨	.	زكاة وتبرعات
٢٩,٧٠٠	٤٤,٣٠٠	اتعاب مهنية واستشارية
١٥٦,٣٢٩	١٥١,٨١٠	أخرى
١,٢٦٤,٠٢٧	٦٧٠,٢٨٦	المجموع

١٤ - إدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية للمؤسسة المدرجة في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من والى جهات ذات علاقة وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض والدفعات المقدمة للموردين والذمم الدائنة . إن المؤسسة معرضة للمخاطر التالية وفيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر .

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المؤسسة على الوفاء بصافي احتياجاتها التمويلية ، وتقوم المؤسسة بمراقبة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان توفر السيولة الكافية أو اتاحتها حسب ما تقتضيه حاجتها .

تتكون المطلوبات المالية للمؤسسة بشكل رئيسي من الذمم الدائنة الإيرادات المؤجلة والمطلوب لجهات ذات علاقة ، وتتوقع المؤسسة تسوية غالبية المطلوبات المالية في خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي . كما تتوقع أن يكون لديها السيولة الكافية للقيام بذلك .

مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات من احتمالية تأثير التغير في اسعار صرف العملات الاجنبية على قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الاجنبية وذلك في حال أن المؤسسة لم تتحوط لمخاطر العملة بوسائل التحوط المالي . لا تقوم المؤسسة بالتحوط لمخاطر التقلب في اسعار العملات نظرا لعدم جوهريتها .

مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان بسبب عدم مقدرة طرف في اداة مالية ما على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية .

تتكون الموجودات المالية الرئيسية من النقد وما في حكمه والذمم المدينة والمطلوب من جهات ذات علاقة وتوزيعات الأرباح مستحقة القبض .

تنشأ مخاطر الائتمان من احتمال حدوث إنخفاض في قيمة أصل بسبب عدم قدرة الجهات التي يتم التعامل معها على مقابلة التزاماتها في المعاملات التي تشمل أدوات مالية . يشير تركيز مخاطر الائتمان الي الحساسية النسبية لأداء المؤسسة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين من العملاء . ان المخاطر الائتمانية للمؤسسة تتعلق بشكل اساسي بالذمم المدينة ، وقد وضعت المؤسسة إجراءات الإدارة التعرض لمخاطر الائتمان من خلال إدراج الموافقات الائتمانية وحدود الائتمان . وتعزى هذه الإجراءات بشكل رئيسي إلي الإرشادات الداخلية للمؤسسة .

مخاطر سعر الفائدة

ان خطر سعر الفائدة ينتج من احتمالية التغير في سعر الفائدة والذي قد يؤثر على قيمة الأدوات المالية .

مخاطر عائد الربح

تنشأ مخاطر عائد الربح من احتمالية تأثير التغيرات في عائد الربح على قيمة الموجودات . تقوم المؤسسة بإعادة النظر في خطة عملها باستمرار لتتمكن من مواجهة بيانات الأعمال المتغيرة .

١٥ - القيمة العادلة

إن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المؤسسة المالية مقاربة لقيمتها الدفترية .

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل المالك بتاريخ ٢٠٢٢ / ١٠ / ٠٤ م .