

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

(مؤسسة فردية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

فهرس القوائم المالية

صفحة

3-1	تقرير المراجع المستقل
4	قائمة المركز المالي
5	قائمة الدخل الشامل
6	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
14-8	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الي السيد / المالك

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

(مؤسسة فردية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة مكتب المنوال للاستشارات الهندسية (مؤسسة فردية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة والمعتبرة جزء من هذه حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي مكتب المنوال للاستشارات الهندسية (مؤسسة فردية) كما هي في 31 ديسمبر 2022م ونتائج أعمالها والتغيرات في حقوق الملكية وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

لفت الانتباه:

نود ان نلفت الانتباه ان الهدف من اعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص وتقريرنا حولها هو فقط لاستخدام الإدارة. ولم يختلف الأساس المعد على أساس القوائم المالية المعدة لغرض خاص عن معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

ان الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس و عن نظام الرقابة الداخلية الذي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج، عن غش أو خطأ،

تقرير المراجع المستقل - (تتمة)

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

(مؤسسة فردية)

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة):

عند اعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة المؤسسة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم خلاف ذلك وإن المكلفين بالحوكمة مسئولون عن الإشراف عن عملية اعداد التقرير المالي في المؤسسة.

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ،

وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة

التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على 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 عملية المراجعة، كما نقوم بي:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدي ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، قيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار بالعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الي توقف المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.



تقرير المراجع المستقل - (تتمة)

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

(مؤسسة فردية)

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوي القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً. نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

مكتب محمد عبدالله ملعاط

محاسب ومراجع قانوني

محمد عبدالله ملعاط

ترخيص رقم 144 في 1404/07/30 هـ

جدة - المملكة العربية السعودية

13 شعبان 1444 هـ

05 مارس 2023 م



مكتب المتوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م

الموجودات	إيضاح	2022م	2021م
ريال سعودي	ريال سعودي		
<u>الموجودات المتداولة:</u>			
نقد البنوك	3	19,760	14,819
الذمم المدينة		951,450	314,636
إيرادات مستحقة		1,753,658	0
ذمم وارصدة مدينة اخري	4	1,604,417	1,715,069
مستحق من جهات ذات علاقة	5	0	433,841
مجموع الموجودات المتداولة		4,329,285	2,478,365
<u>الموجودات الغير متداولة:</u>			
الموجودات الثابتة ، صافي	6	571,337	58,147
مجموع الموجودات الغير متداولة		571,337	58,147
إجمالي الموجودات		4,900,622	2,536,512
<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>			
<u>المطلوبات المتداولة:</u>			
ذمم وارصدة دائنة اخري	7	219,132	252,549
مخصص الزكاة الشرعية	8-ب	78,309	112,748
مجموع المطلوبات المتداولة		297,441	365,297
<u>المطلوبات الغير متداولة:</u>			
مخصص مكافاة ترك الخدمة	9	204,223	205,673
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل		1,572,507	958,781
مجموع المطلوبات الغير متداولة		1,776,730	1,164,454
اجمالي المطلوبات		2,074,171	1,529,751
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال		100,000	100,000
ارباح (خسائر) مبقاه		2,726,451	906,761
مجموع حقوق الملكية		2,826,451	1,006,761
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية		4,900,622	2,536,512

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



مكتب المتوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية من 1 يناير 2022م الى 31 ديسمبر 2022م

إيضاح	2022م	2021م
	ريال سعودي	ريال سعودي
10	8,517,678	3,111,698
11	(5,049,673)	(1,311,968)
	3,468,005	1,799,730
12	(1,051,895)	(734,841)
	(124,110)	(101,552)
	(1,176,005)	(836,393)
	2,292,000	963,337
	2,292,000	963,337
8-أ	(78,309)	(56,576)
	2,213,691	906,761
	0	0
	2,213,691	906,761

الإيرادات

يخصم: تكلفة الإيرادات

مجموع الدخل من الأنشطة الرئيسية

مصرفات الأعمال الرئيسية:

المصرفات الإدارية والعمومية

استهلاك الموجودات الثابتة

مجموع المصرفات

صافي ربح العام من النشاط الرئيسي

صافي ربح العام قبل خصم الزكاة الشرعية

مخصص الزكاة الشرعية

صافي ربح العام

الدخل (الخسارة) الشامل الآخر

صافي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من 1 يناير 2022م الى 31 ديسمبر 2022م

2021م	2022م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من أنشطة الأعمال
963,337	2,292,000	صافي ربح العام
101,552	124,110	اهلاك الموجودات الثابتة
64,555	67,400	مخصص نهاية الخدمة المكون
1,129,444	2,483,510	صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل
42,252	(636,814)	الذمم المدينة
0	(1,753,658)	إيرادات مستحقة
(645,742)	110,652	ذمم وارصدة مدينة اخري
(352,879)	433,841	مستحق من جهات ذات علاقة
26,758	(33,417)	ذمم وارصدة دائنة اخري
(18,405)	(112,748)	مخصص الزكاة الشرعية
(65,900)	(68,850)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
115,528	422,516	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(1,524)	(637,300)	صافي (اضافات) استيعادات الموجودات الثابتة
(1,524)	(637,300)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
15,000	0	رأس المال
50,151	613,726	القروض
(182,757)	(394,001)	توزيعات أرباح
(117,606)	219,725	مجموع النقد المتوفر (المستخدم) من الأنشطة التمويلية
(3,602)	4,941	مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة
18,421	14,819	رصيد النقد في أول العام
14,819	19,760	رصيد النقد في آخر العام

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



مكتب المتوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

المجموع	ارباح مبقاه	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
267,757	182,757	85,000	رصيد في بداية العام
15,000	0	15,000	رأس المال
(182,757)	(182,757)	0	توزيعات ارباح
906,761	906,761	0	صافي دخل العام
1,006,761	906,761	100,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2021م
1,006,761	906,761	100,000	رصيد في بداية العام
(394,001)	(394,001)	0	توزيعات ارباح
2,213,691	2,213,691	0	صافي دخل العام
2,826,451	2,726,451	100,000	الرصيد في 31 ديسمبر 2022م

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
مؤسسة فردية سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

(1) تعريف بالمؤسسة وفترة الحسابات :

- اسم المؤسسة :- مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
الكيان القانوني :- مؤسسة فردية سعودية
المركز الرئيسي :- الرياض - المملكة العربية السعودية

المجل التجاري: حصلت المؤسسة على السجل التجاري رقم (1010435343) الصادر من مدينة (الرياض) بتاريخ 12 رمضان 1436هـ

النشاط : أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية

إيضاح : (2-1) فترة الحسابات :

تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج المؤسسة عن السنة المالية من 1 يناير 2022م الي 31 ديسمبر 2022م

2 - ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

2-1 اعداد البيانات المحاسبية :

يتم إعداد القوائم المالية للمؤسسة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية وقد تم عرضها بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للمؤسسة.

2-2 استخدام التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية من قبل الادارة يتطلب القيام ببعض التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المركز المالي وقد تختلف النتائج عن هذه التقديرات

2-3 الموجودات الثابتة واستهلاكها :

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك . ويتم استهلاك الموجودات الثابتة بطريقة القسط الثابت بناء على الاعمار التشغيلية التقديرية . واذا تحقق اي ارباح او خسائر راسمالية يتم ادراجها في قائمة الدخل في سنة حدوثها .

2-4 النقدية وما في حكمها :

تشتمل النقدية وما في حكمها على النقدية في الصناديق ولدي البنوك في حسابات جارية وغير مقيدة الاستخدام.

2-5 الحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى :

يتم بيان الحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة ويتم شطب الديون المعدومة عندما يتم تحديدها.

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

2-6 الاستثمارات :

يتم تقييم الاستثمارات طويلة الأجل بالتكلفة وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الاستثمارات وذلك طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن عن قيمتها الدفترية , يتم تخفيض القيمة الدفترية لها بقيمة هذا الانخفاض وتحميلة على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة. ووفقاً لطريقة التكلفة يتم اثبات الإيرادات في حدود ما يحصل عليه فقط من توزيعات أرباح الشركات والمحقة بعد تاريخ اقتناء الاستثمار.

2-7 المخزون :

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تحديد تكلفة المنصرف من المستودع الرئيسي على أساس المتوسط المرجح , أما بالنسبة للخدمات فيتم تحديد التكلفة على أساس التكلفة الفعلية لكل منهما.

2-8 الذمم الدائنة والتجارية الأخرى :

يتم بيان الذمم الدائنة والتجارية الأخرى بالتكلفة.

2-9 المخصصات :

يتم تكوين وإثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني أو التزام مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي أو حدث متوقع في المستقبل ويكون من المحتمل أن يترتب التزامات بناء عليها.

2-10 مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم تكوين مخصص لمكافأة ترك الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

2-11 مخصص الزكاة الشرعية :

تحتسب الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية وتدرج الزكاة في بند مستقل بقائمة الدخل.

2-12 نفقات إيرادية مؤجلة :

يتم إطفاء النفقات الإيرادية المؤجلة باستخدام طريقة القسط الثابت خلال خمس سنوات .

2-13 مشروعات تحت التنفيذ :

يتم تسجيل المبالغ التي يتم اتفاقها على إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للاستخدام يتم إضافته إلى الأصول الثابتة ويبدأ إهلاكه عند بدأ التشغيل .

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

2-14 تحقق الإيرادات :

يتحقق الإيراد عند اصدار فاتورة للعميل , ويتم قيد الإيرادات الأخرى عند تحققها .

2-15 المصاريف :

يتم تبويب المصروفات المرتبطة بممارسة النشاط الرئيسي للشركة وتقديم خدماتها ضمن تكاليف النشاط وتبويب المصروفات والتكاليف الأخرى كمصروفات إدارية وعمومية او مصروفات دعائية وإعلان حسب طبيعتها .

2-16 أضمحلل قيمة الموجودات :

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية لتحديد ما اذا كان هناك أى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمتها , وفي حالة وجود تلك المؤشرات يتم اعداد الدراسات اللازمة لتحديد القيمة الاستردادية المتوقعة من هذه الأصول , ويتم اثبات الأصول بالقيمة الاستردادية المتوقعة ويحمل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الاستردادية المتوقعة بقائمة الدخل.

وفي حالة ارتفاع القيمة الاستردادية لقيمة الأصول يتم رد خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول وذلك فقط في حدود عدم زيادة قيمتها الدفترية والتي يتم تحديدها بعد خصم الاهلاك ودون خصم الاضمحلال في قيمة الأصول.

2-17 قائمة التدفقات النقدية :

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة ، تتضمن النقدية وما في حكمها في قائمة التدفقات والأرصدة النقدية للمنشأة.

2-18 الاطراف ذات العلاقة :

تعتبر اطراف معينة بانها ذات علاقة بسبب قدرتها علي ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالشركة او بسبب قدرتها علي ممارسة تأثير هام او نوع من السيطرة المشتركة علي قرار الشركة المالية والتشغيلية لهذه الاطراف

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

3-نقد بالبنوك:

البيان	2022م	2021م
	ريال سعودي	ريال سعودي
البنوك	19,760	14,819
المجموع	19,760	14,819

4-ذمم وأرصدة مدينة أخرى :

البيان	2022م	2021م
	ريال سعودي	ريال سعودي
تأمين خطاب ضمان	1,572,507	996,339
دفعات مقدمة للموردين	0	121,500
نفقات تمويلية مؤجلة	0	101,914
ذمم وعهد الموظفين الموظفين	15,460	472,349
أخرى	16,450	22,967
المجموع	1,604,417	1,715,069

5-مستحق الى جهات ذات علاقة

البيان	2022م	2021م
	ريال سعودي	ريال سعودي
فارس عابد مفرح الشمري	0	433,841
المجموع	0	433,841

مكتب الخوأل للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

بالريال السعودي

6- الموجودات الثابتة واستهلاكاتها:

البيان	التكلفة				الاستهلاكات			الرصيد في 31 ديسمبر 2022م
	التكلفة اول العام	اضافات خلال العام	الاستبعادات	التكلفة اخر العام	مجمع الاهلاك اول العام	اهلاك العام	مجمع الاهلاك اخر العام	
سيارات	363,346	410,000	0	773,346	363,346	82,000	445,346	328,000
الالات ومعدات المختبر	0	50,000	0	50,000	0	10,000	10,000	40,000
أثاث ومفروشات	103,953	85,000	0	188,953	103,952	17,000	120,952	68,001
أجهزة كهربائية	422,015	67,000	0	489,015	367,918	10,050	377,968	111,047
أجهزة مساحة	184,249	25,300	0	209,549	180,200	5,060	185,260	24,289
الاجمالي	1,073,563	637,300	0	1,710,863	1,015,416	124,110	1,139,526	571,337

مكتب المتوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

7- ذمم وارصدة دائنة اخرى :

البيان	2022م	2021م
عهد دائنة	ريال سعودي	ريال سعودي
	1,809	1,405
ضريبة القيمة المضافة المستحقة	165,594	251,144
اخرى	51,729	0
	219,132	252,549

8- مخصص الزكاة الشرعية :

ا- احتساب المخصص :-

البيان	2022م	2021م
صافي ربح العام	ريال سعودي	ريال سعودي
مخصص نهاية الخدمة المكون	2,292,000	963,337
صافي الربح المعدل	67,400	64,555
راس المال	2,359,400	1,027,892
ارباح مبقاة	100,000	100,000
قروض طويلة الاجل	512,760	0
مخصص منافع الموظفين	571,337	958,781
مخصص الزكاة الشرعية غير مسددة	136,823	141,118
اجمالي البنود الموجبة	0	56,172
يطرح منه:-	1,320,920	1,256,071
صافي الاصول الثابتة	(571,337)	(58,147)
اجمالي البنود السالبة	(571,337)	(58,147)
الوعاء الزكوي	749,583	1,197,924
وعاء الزكاة بدون دخل العام المعدل * 2.578%	19,324	30,879
يضاف اليه: دخل العام المعدل * 2.5%	58,985	25,697
مخصص الزكاة الشرعية	78,309	56,576

ب- حركة المخصص:-

البيان	2022م	2021م
رصيد المخصص اول العام	ريال سعودي	ريال سعودي
المكون خلال العام	112,748	74,577
المستخدم خلال العام	78,309	56,576
الرصيد اخر العام	(112,748)	(18,405)
	78,309	112,748

مكتب المتوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

9- مخصص مكافأة ترك الخدمة :

البيان	2022م	2021م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد المخصص اول العام	205,673	207,018
المكون خلال الفترة	67,400	64,555
المستخدم خلال العام	(68,850)	(65,900)
الرصيد اخر العام	204,223	205,673

10- الإيرادات :

البيان	2022م	2021م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	8,517,678	3,111,698
الإجمالي	8,517,678	3,111,698

11- تكلفة الإيرادات :

البيان	2022م	2021م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أجور ورواتب وما في حكمها	2,280,000	869,739
مصاريف هندسية	2,352,049	147,775
رسوم حكومية وإشتراكات	148,500	215,494
تأمينات إجتماعية	269,124	78,960
المجموع	5,049,673	1,311,968

مكتب الخووال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

12-المصروفات الإدارية والعمومية:

البيان	2022م	2021 م
	ريال سعودي	ريال سعودي
أجور ورواتب وما في حكمها	37,500	5,875
إيجارات	358,500	200,400
تأمينات إجتماعية	66,000	8,773
علاج وتأمين طبي	65,600	49,479
منافع الموظفين	67,400	64,555
نقل وانتقالات	9,400	0
بدلات وتذاكر سفر	23,000	21,377
كهرباء ومياه وهاتف وبريد	111,500	98,376
قرطاسية ومطبوعات	9,850	8,370
مصاريف سيارات	4,850	5,037
دعاية وإعلان	4,000	15,978
صيانة وإصلاح	18,758	17,047
ضيافة ونظافة	1,890	0
مصاريف بنكية	225,247	43,464
أتعاب مهنية واستشارات	34,400	44,300
أخرى	14,000	151,810
المجموع	1,051,895	734,841

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

13- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة الشركة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات الشركة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الشركة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للشركة. ليس للشركة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك ويتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات الشركة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الشركة المالية ومطلوبتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها النقدية.

14- عام:

تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال سعودي

الأرقام التي بين قوسين تطرح