

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الدخل الشامل	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	١٦-٧



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

(مؤسسة فردية سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

الامتناع عن إبداء الرأي:

لقد تم تكليفنا بمراجعة القوائم المالية لمكتب المنوال للاستشارات الهندسية مؤسسة فردية سعودية "المؤسسة" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة، ونحن لا نبدي رأياً في القوائم المالية المرفقة للمؤسسة فنظراً لأهمية الأمور الموضحة قسم "أساس الامتناع عن إبداء رأي" الوارد في تقريرنا، فإننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي مراجعة في هذه القوائم المالية.

أساس الامتناع عن إبداء رأي:

لم يتم موافقتنا بالتحليلات التفصيلية (حسابات الأستاذ) وكذلك المستندات المؤيدة لجميع بنود قائمة المركز المالي (باستثناء بند رأس المال) وبنود قائمة الدخل الشامل وذلك نظراً لحدوث مشكلة في النظام المحاسبي الالكتروني المستخدم بالمؤسسة مما أدى إلى عدم القدرة على الوصول إلى البيانات ولم تكن هناك إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة أرصدة الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكذلك المعاملات التي تمت خلال السنة المنتهية في ذلك التاريخ وما إذا كانت هناك تعديلات كانت من الضروري إدخالها فيما يتعلق بما هو مسجل وما هو غير مسجل في القوائم المالية.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي مطلق بتاريخ ٠٥ مارس ٢٠٢٣ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس المؤسسة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أسرار الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعزّم الإدارة تصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي خر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس المديرين، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.

شركة خالد هوساوتي وشركاه المركز الرئيسي - جدة - شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز (برج الباشا بلازا)
ص.ب ٦١٩٣ الرمز البريدي ٢٣٤٤١ - س.ت: ٤٣٠٢٩١٤٢٤
فرع مكة المكرمة - برج الأهلة التجاري - شارع الرصيفه
فرع الرياض - برج القضيبى - شارع صلاح الدين - الملز
فرع الدمام - برج الزعبى - شارع الأمير محمد بن فهد



تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة / مكتب المنوال للاستشارات الهندسية

(مؤسسة فردية سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل مسئوليتنا في القيام بمراجعة القوائم المالية للمؤسسة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وإصدار تقرير المراجع عنها. ولكن نظراً للأمور الموضحة في قسم "أساس الامتناع عن ابداء الرأي" في تقريرنا، فإننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لإبداء رأي مراجعة في هذه القوائم المالية.

ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق.

مؤسسة خالد هوساوي وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد عبد العزيز هوساوي
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٧٤)جدة في: ١٢ محرم ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٠٨ يوليو ٢٠٢٥ م

شركة خالد هوساوي وشركاه المركز الرئيسي - جدة - شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز (برج الباشا بلازا)
ص.ب ٦١٩٣ الرمز البريدي (٢٣٤٤) - س.ت: ٤٠٣٠٢٩١٤٢٤
فرع مكة المكرمة - برج الأهلة التجاري - شارع الرصيفه
فرع الرياض - برج القضيبى - شارع صلاح الدين - الملز
فرع الدمام - برج الزعبى - شارع الأمير محمد بن فهد

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الموجودات
		الموجودات المتداولة
١٩,٧٦٠	١٠,١٨٥	٥ النقدية لدى البنوك والصندوق
٢,٥٥٥,٨٦٧	٩,١٠٠,٠٠٧	٦ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١,٧٥٣,٦٥٨	—	إيرادات مستحقة
٤,٣٢٩,٢٨٥	٩,١١٠,١٩٢	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٥٧١,٣٣٧	٤٩٢,٤٠٤	٧ الممتلكات، الآلات والمعدات
٤,٩٠٠,٦٢٢	٩,٦٠٢,٥٩٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
٢١٩,١٣٢	٣,١٠٩,٥٧٩	٨ ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
—	٥٢٤,١٦٩	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
—	٣٢٤,٣٦٢	مستحق الي أطراف ذات العلاقة
٧٨٣,٠٩	١٨٩,٤٠٦	٩ الزكاة المستحقة
٢٩٧,٤٤١	٤,١٤٧,٥١٦	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١,٥٧٢,٥٠٧	١,٠٤٨,٣٣٨	القروض طويلة الاجل
٢٠٤,٢٢٣	٨٣,٠٦٣	١٠ التزامات منافع محددة للموظفين
١,٧٧٦,٧٣٠	١,١٣١,٤٠١	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٧٤,١٧١	٥,٢٧٨,٩١٧	مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٧٢٦,٤٥١	٤,٢٢٣,٦٧٩	الأرباح المبقاة
٢,٨٢٦,٤٥١	٤,٣٢٣,٦٧٩	مجموع حقوق الملكية
٤,٩٠٠,٦٢٢	٩,٦٠٢,٥٩٦	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٨,٥١٧,٦٧٨	٣,٩٣١,٦٢٣		الإيرادات
(٥,٠٤٩,٦٧٣)	(١,٢٢٨,٠٧٩)	١١	تكلفة الإيرادات
٣,٤٦٨,٠٠٥	٢,٧٠٣,٥٤٤		مجمّل الدخل
(١,١٧٦,٠٠٥)	(١,٢٠٧,٤٩٩)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٢٩٢,٠٠٠	١,٤٩٦,٠٤٥		صافي الدخل قبل الزكاة
(٧٨,٣٠٩)	(١١٩,٩٧٧)	٩	مصروف الزكاة
٢,٢١٣,٦٩١	١,٣٧٦,٠٦٨		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢,٢١٣,٦٩١	١,٣٧٦,٠٦٨		بنود لم يعاد تصنيفها ضمن الربح او الخسارة في السنوات اللاحقة. مجموع الدخل الشاملة للسنة

الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	الأرباح المبقاة	رأس المال	
١,٠٠٦,٧٦١	٩٠٦,٧٦١	١٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,٢١٣,٦٩١	٢,٢١٣,٦٩١	-	صافي الدخل للسنة
(٣٩٤,٠٠١)	(٣٩٤,٠٠١)	-	توزيعات ارباح
٢,٨٢٦,٤٥١	٢,٨٢٦,٤٥١	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٧٦,٠٦٨	١,٣٧٦,٠٦٨	-	صافي الدخل للسنة
٤,٢٠٢,٥١٩	٤,٢٠٢,٥١٩	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأنشطة التشغيلية	إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
خسارة السنة قبل الزكاة والضريبة		١,٦١٧,٢٠٥	٢,٢٩٢,٠٠٠
تعديلات لمطابقة الربح قبل الزكاة مقابل صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك الممتلكات، الآلات والمعدات		٢٥٣,٤٢١	١٢٤,١١٠
التزامات منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة		-	٦٧,٤٠٠
		١,٨٧٠,٦٢٦	٢,٤٨٣,٥١٠
<u>التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</u>			
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		(٦,٥٤٤,١٤٠)	(٥٢٦,١٦٢)
إيرادات مستحقة		١,٧٥٣,٦٥٨	(١,٧٥٣,٦٥٨)
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى		٢,٨٩٠,٤٤٧	(٣٣,٤١٧)
مستحق الي أطراف ذات علاقة		٣٢٤,٣٦٢	٤٣٣,٨٤١
النقد من العمليات		٢٩٤,٩٥٣	٦٠٤,١١٤
الزكاة الشرعية المسددة		(٨,٨٨٠)	(١١٢,٧٤٨)
منافع الموظفين المسدد		(١٢١,١٦٠)	(٦٨,٨٥٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١٦٤,٩١٣	٤٢٢,٥١٦
<u>الأنشطة الاستثمارية</u>			
النقد المدفوع لشراء الممتلكات، الآلات والمعدات		(١٧٤,٤٨٨)	(٦٣٧,٣٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		(١٧٤,٤٨٨)	(٦٣٧,٣٠٠)
<u>الأنشطة التمويلية</u>			
توزيعات ارباح		-	(٣٩٤,٠٠١)
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الاجل		-	٦١٣,٧٢٦
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		-	٢١٩,٧٢٥
صافي التغير في النقد لدى البنوك		(٩,٥٧٥)	٤,٩٤١
النقد لدى البنوك في بداية السنة		١٩,٧٦٠	١٤,٨١٩
النقد لدى البنوك نهاية السنة		١٠,١٨٥	١٩,٧٦٠

الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- معلومات عن المؤسسة:

- مكتب المنوال للاستشارات الهندسية (مؤسسة فردية) - مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٥٣٤٣ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٦/٠٩/١٢ هـ
- يمثل نشاط المؤسسة في أنشطة الاستشارات الهندسية
- تبدأ السنة المالية للفرع في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الالتزام:

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتشمل هذه المعايير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية لمنشآت الصغيرة والمتوسطة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للفرع وكذلك عملة العرض، وجميع القيم مقربة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الفرع، وهذه السياسات تم تطبيقها بثبات على جميع الفترات المحاسبية المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٣ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول:

الموجودات:

تعرض الفرع الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول.

أ- يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛ أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- توقع بيع الأصل أو تحققه خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

ب- تقوم الفرع بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات:

أ- يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

ب- تقوم الفرع بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يكون تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها والتي يمكن للفرع الحصول عليها بدون أية قيود.

٤-٣ الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى:

يتم إثبات الذمم الدائنة لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات المستلمة عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بالبضائع أو تلقي الخدمات، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

مكتب النوال للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ الأدوات المالية:

الاعتراف الأولي والقياس:

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي منشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح الفرع طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تصنف استثمارات الدين وحقوق الملكية إما كالالتزام مالي أو كحقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيب التعاقدية. إن أداة حقوق الملكية هي عبارة عن عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم كافة مطلوباتها. يتم تسجيل استثمارات حقوق الملكية الصادرة عن الفرع على أساس العائدات المستلمة، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

تعتبر الأدوات المالية للفرع مؤهلة كأدوات مالية أساسية. تتكون الموجودات المالية من أرصدة مسحقة من الجهة ذات العلاقة ونقد وأرصدة لدى البنوك وذهب مدينة أخرى. تتضمن المطلوبات المالية مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة ومطلوبات أخرى.

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للموجودات والمطلوبات المالية والتي تم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يكن الترتيب عبارة عن ترتيب تمويل. إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المخصومة بسعر فائدة السوق لأداة دين مشابهة كما هو محدد عند الاعتراف الأولي.

التصنيف والقياس اللاحق:

تقوم الفرع بقياس الأدوات المالية باستخدام التكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

طريقة الفائدة الفعلية:

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي أو التزام مالي وتوزيع إيرادات الفوائد أو المصروف خلال الفترة ذات الصلة. إن سعر الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم تماماً بالخصم من المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم على النقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط الأخرى أو الخصومات) خلال العمر الافتراضي المتوقع للأصل أو الالتزام المالي، أو عند الاقتضاء، في فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

انخفاض القيمة:

وفي نهاية كل فترة تقرير مالي، تقيّم الفرع ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي موجودات مالية تُقاس بالتكلفة أو التكلفة المطفأة. إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، فإن الفرع تعترف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على الفور.

• بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة المخصومة على أساس معدل عمولات العملة الأصلي.

• بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة، تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفراً) الذي ستستلمه الفرع مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ التقرير المالي.

التوقف عن الإثبات:

تقوم الفرع بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها انتقال كافة المخاطر والمنافع الخاصة بملكية أصل مالي أو التي لا تقوم فيها الفرع بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تقوم الفرع بإلغاء قيد الالتزام المالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه.

المقاصة:

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق نافذ نظاماً لمقاصة المبالغ المسجلة ويكون هناك نية لدى الفرع للتسوية إما على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. لا يتم تسوية الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل الشامل ما لم يكن مطلوباً أو مسموحاً به بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٣-٦ المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الفرع التزام (نظامي أو ضمني) حالي أو متوقع نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي ما قبل الضرائب والزيادة ليعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كجزء من رسوم التمويل في قائمة الدخل الشامل.

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ الزكاة:

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. ويتم تحميل مخصص الزكاة على الربح أو الخسارة، يتم تسجيل أي مطلوبات إضافية، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

٨-٣ ضريبة الدخل:

إن احتساب إجمالي الضرائب المفروضة على الفرع يتضمن بالضرورة درجة من التقدير فيما يتعلق ببند معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى قرار مع سلطات الضرائب المعنية أو حسب القرارات القانونية ذات العلاقة. وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود

أرباح / خسائر و/ أو تدفقات نقدية

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا

عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات

ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك

الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٠-٣ تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية:

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية (إن وجدت) بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة ويتم تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الربح أو الخسارة.

١١-٣ تحقق الإيرادات:

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبوس المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المؤسسة (إن وجدت).

- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب القيمة المضافة.

- إذا وفرت المؤسسة ائتمانات دون فوائد للمشتري، يُعترف بالإيرادات بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية.

إيرادات الخدمات

يتم إثبات الإيراد بالرجوع إلى المرحلة التي وصل إليها إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير ويتم إثباته إلى الحد الذي يكون من المرجح عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المؤسسة وعندما يمكن قياس الإيرادات بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصرف النظر عن موعد دفعها. وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعبوس المحصل أو المستحق التحصيل مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً مع استثناء أي ضرائب أو رسوم. وتظهر المبالغ المفصح عنها كإيرادات بالصافي بعد حسم مبالغ الخصم. يتم الاعتراف بالإيراد عند تقديم الخدمة للعميل.

عندما لا يمكن إجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه لناتج المعاملة التي تنطوي على تقديم الخدمات، يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد فقط بقدر

المصرفوات المثبتة التي يمكن استردادها

١٢-٣ المصروفات:

تمثل تكلفة النشاط المصروفات التي تعزى مباشرة إلى الأنشطة التشغيلية للفرع بما في ذلك الأجور المباشرة والإيجارات واستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والتكاليف الأخرى الغير مباشرة المتعلقة بتحقيق الإيراد، أما مصاريف البيع والتسويق (إن وجدت) فتشمل رواتب موظفي المبيعات وأية مصاريف أخرى تتعلق بالبيع والتسويق لصالح الفرع، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات الإدارية والعمومية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

٤- الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية للفرع من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرية والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات، والمصروفات والموجودات. والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرية يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. تستند هذه التقديرية والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرية والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات التعديلات على التقديرية المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرية أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرية المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

١-٤ الأحكام:

عند تطبيق السياسات المحاسبية للفرع، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية، التي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية: مبدأ الاستمرارية:

قامت إدارة الفرع بإجراء تقييم لمقدرة الفرع على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الفرع لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي أمور جوهريّة قد تلقي بالشك على قدرة الفرع على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الفرع بإجراء تقييم لمقدرة الفرع على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الفرع لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور ونتيجة للخسائر التي تكبدتها الفرع فإن هناك عدم تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الفرع على الاستمرار. إلا أن الإدارة تعتقد أنها ستستمر في تلقي الدعم من المركز الرئيسي. وبناء على ذلك، يستمر إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٤ التقديرية والافتراضات:

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرية في تاريخ قائمة المركز المالي مما ينطوي على مخاطر جوهريّة قد تنسب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. أقامت الفرع افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة عندما تم إعداد القوائم المالية. قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب ما قد يطرأ على السوق من تغيرات أو أحوال تقع خارج سيطرة الفرع. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة.

ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة:

تخضع الفرع للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتضمن احتساب ضريبة الدخل معرفة وتقدير لأنظمة ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام ضريبة الدخل في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الجهات المعنية، وحتى ذلك الحين، تظل الفرع معرضة لتأكيد التزام زكاة وضريبة دخل إضافي.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة عن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. تقوم الفرع بإعادة تقييم الضريبة المؤجلة في كل فترة تقرير مالي ويتم تعديل الضريبة المؤجلة بناءً على نتيجة الربط المكتملة.

قياس القيمة العادلة:

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. وتستخدم الفرع أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة، وتقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة، وتقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.

تستخدم الفرع بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة، ويكون هذا عادة هو سعر العرض الحالي.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ لموجودات أو مطلوبات مماثلة والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار بعد تعديلها).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة وسوق غير نشط) حيث تستخدم طريقة تقويم ملائمة لتحديد القيمة العادلة بهدف أن يتم تقدير ما سيكون عليه سعر المعاملة في تاريخ القياس في عملية تبادل على أساس تنافس حر بدافع عمل تجاري عادي.

إذا لم يعد متاحاً قياس يمكن الاعتماد عليه للقيمة العادلة لأصل أو التزام معني مقاس بالقيمة العادلة) أو لم يكن متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما) فإن مبلغه الدفتر في آخر تاريخ كان فيه الأصل قابل للقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها يصبح هو تكلفته الجديدة إلى أن يصبح متاحاً مقياس للقيمة العادلة يمكن الاعتماد عليه) أو يصبح متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما).

٥ - النقد لدى البنوك والصندوق

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
١,٠٥٠	-	الصندوق
٩,١٣٥	١٩,٧٦٠	النقدية لدى البنوك
١٠,١٨٥	١٩,٧٦٠	

٦-أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
٧,٥٠٢,٨٢٣	٩٥١,٤٥٠	ذمم تجارية مدينة
١,٥٧٢,٥٠٧	١,٥٧٢,٥٠٧	خطابات ضمان
٢٤,٦٧٧	١٥,٤٦٠	ذمم وعهد الموظفين
-	١٦,٤٥٠	أخرى
٩,١٠٠,٠٠٧	٢,٥٥٥,٨٦٧	

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات،
صافي:

البيان	أجهزة كهربائية	الآلات والمعدات	الأثاث والمفروشات	سيارات	أجهزة مساحة	الإجمالي ٢٠٢٣ م	الإجمالي ٢٠٢٢ م
<u>التكلفة:</u>							
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٤٨٩,٠١٥	٥٠,٠٠٠	١٨٨,٩٥٣	٧٧٣,٣٤٦	٢٠٩,٥٤٩	١,٧١٠,٨٦٣	١,٠٧٣,٥٦٣
إضافات	٣٤,٦٠٢	٢٦,٨٨٦	--	١١٣,٠٠٠	--	١٧٤,٤٨٨	٦٣٧,٣٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٢٣,٦١٧	٧٦,٨٨٦	١٨٨,٩٥٣	٨٨٦,٣٤٦	٢٠٩,٥٤٩	١,٨٨٥,٣٥١	١,٧١٠,٨٦٣
<u>مجمع الاستهلاك:</u>							
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٧٧,٩٦٨	١٠,٠٠٠	١٢٠,٩٥٢	٤٤٥,٣٤٦	١٨٥,٢٦٠	١,١٣٩,٥٢٦	١,٠١٥,٤١٦
استهلاك السنة	٤٨,٩٠٢	١٠,٠٠٠	١٨,٨٩٥	١٥٤,٦٦٩	٢٠,٩٥٥	٢٥٣,٤٢١	١٢٤,١١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٢٦,٨٧٠	٢٠,٠٠٠	١٣٩,٨٤٧	٦٠٠,٠١٥	٢٠٦,٢١٥	١,٣٩٢,٩٤٧	١,١٣٩,٥٢٦
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩٦,٧٤٨	٥٦,٨٨٦	٤٩,١٠٦	٢٨٦,٣٣١	٣,٣٣٤	٤٩٢,٤٠٤	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١١,٠٤٧	٤٠,٠٠٠	٦٨,٠٠١	٣٢٨,٠٠٠	٢٤,٢٨٩		٥٧١,٣٣٧

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٢,٩٥٣,٤٧٩	ذمم تجارية دائنة
١,٨٠٩	-	ذمم موظفين
٥١,٧٢٩	١٣٢,٢٠٠	مصرفوات مستحقة
١٦٥,٥٩٤	٢٣,٩٠٠	ضريبة القيمة المضافة
<u>٢١٩,١٣٢</u>	<u>٣,١٠٩,٥٧٩</u>	

٩- مخصص الزكاة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		أ- احتساب الزكاة:
٢,٢٩٢,٠٠٠	١,٨٤٧,٣٧٩	صافي ربح السنة
٦٧,٤٠٠	-	مخصص نهاية الخدمة المكون
<u>٢,٣٥٩,٤٠٠</u>	<u>١,٨٤٧,٣٧٩</u>	صافي الربح المعدل
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	راس المال
٥١٢,٧٦٠	٣,٠٥٠,٨١٣	أرباح مبقاة
٥٧١,٣٣٧	١,٥٧٢,٥٠٧	قروض طويلة الاجل
١٣٦,٨٢٣	٢٠٤,٢٢٣	مخصص منافع موظفين
<u>١,٣٢٠,٩٢٠</u>	<u>٦,٧٧٤,٩٢٣</u>	إجمالي البنود الموجبة
		يطرح منه
(٥٧١,٣٣٧)	(٤٩٢,٤٠٤)	صافي ممتلكات وألات ومعدات
<u>(٥٧١,٣٣٧)</u>	<u>(٤٩٢,٤٠٤)</u>	اجمالي البنود السالبة
٧٤٩,٥٨٣	٢,٨٦٢,٦٢٢	الوعاء الزكوي
١٩,٣٢٤	٧٣,٧٩٣	وعاء الزكاة بدون دخل العام المعدل * ٢,٥٧٨٪
٥٨,٩٨٥	٤٦,١٨٤	الزكاة على دخل العام المعدل * ٢,٥٪
<u>٧٨,٣٠٩</u>	<u>١١٩,٩٧٧</u>	مخصص الزكاة الشرعية

ب- حركة المخصص

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٢,٧٤٨	٧٨,٣٠٩	رصيد المخصص اول السنة
٧٨,٣٠٩	١١٩,٩٧٧	المكون خلال السنة
<u>(١١٢,٧٤٨)</u>	<u>(٨,٨٨٠)</u>	المستخدم خلال السنة
<u>٧٨,٣٠٩</u>	<u>١٨٩,٤٠٦</u>	رصيد المخصص آخر السنة

الموقف الزكوي

قدّم الفرع إقرار الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، وحصل على شهادات بذلك.

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- التزامات منافع محددة للموظفين

يتم احتساب مخصص منافع الموظفين وفقا لنظام العمل السعودي وذلك عن فترات خدمة للموظفين منذ التحاقهم بالمؤسسة وحتى تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم رصد استحقاق للموظفين بالالتزام المقدر لمستحقاتهم من الاجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة لخدماتهم المقدمة حتى تاريخ قائمة المركز المالي.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع المثبتة في قائمة الدخل الشامل، والأرصدة المصرح عنها في قائمة المركز المالي.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٠٥,٦٧٣	٢٠٤,٢٢٣	الرصيد بداية السنة
٦٧,٤٠٠	-	المكون خلال السنة
(٦٨,٨٥٠)	-	المسدد خلال السنة
٢٠٤,٢٢٣	٢٠٤,٢٢٣	الرصيد نهاية السنة

١١ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٢٨٠,٠٠٠	١,٠١٠,٩٢٦	الأجور والرواتب وما في حكمها
١٤٨,٥٠٠	٤٦,٧٦١	مصاريف حكومية
-	٧٥,٩٨٠	رسوم واشتراكات
٢٦٩,١٢٤	-	تأمينات اجتماعية
-	١٢,٧٠٥	وقود ومحروقات
٢,٣٥٢,٠٤٩	٢٥,٢٤٠	بدل تذاكر واجازات
-	١٣,٨٣٣	مصاريف جمركية
-	١,٨٠٥	تأمينات اجتماعية
-	٤٠,٨٢٩	مصاريف أخرى
٥,٠٤٩,٦٧٣	١,٢٢٨,٠٧٩	

مكتب المنوال للاستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٠,٥٠٠	٩٤,٣٧٥	الرواتب والاجور وما في حكمها
٦٥,٦٠٠	٤٠,٦٩١	علاج وتأمين طبي
٦٧,٤٠٠	--	منافع محدده للموظفين
--	٢١٤,٤١٥	اتصالات
٩,٤٠٠	٤,٢٣٢	نقل وانتقالات
٦٦,٠٠٠	١١٣,١٦٠	تأمينات اجتماعية
١,٨٩٠	٤١,٥٣١	ضيافة و نظافة
٣٥٨,٥٠٠	١٦٣,٤٦١	ايجارات
١١١,٥٠٠	٩,٠٠١	كهرباء ومياه وبريد وهاتف
٢٢٥,٢٤٧	١,١٩١	مصاريف بنكية
٣٤,٤٠٠	١٣,٠٠٠	اتعاب مهنية
٤,٠٠٠	١٩,٤٦٦	دعاية واعلان
١٨,٧٥٨	٥٢,٠٥٦	صيانة وإصلاح
٩,٨٥٠	٩,٩١٠	قرطاسية ومطبوعات
١٢٤,١١٠	٢٥٣,٤٢١	استهلاك الممتلكات، الآلات والمعدات
١٨,٨٥٠	٥٦,٤٢٩	أخرى
١,١٧٦,٠٠٥	١,٠٨٦,٣٣٩	

١٣- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

١٣-١ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية:

- القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد التزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الفرع هي منشأة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.
- إن القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

١٣-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

- المخاطر جزء من أنشطة الفرع وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر، ثم تقييمها، ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الفرع على تحقيق أرباح.
 - كل موظف في الفرع مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملي عليه وظيفته أو مسؤولياته.
 - الفرع معرض لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العملة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان.
- مخاطر الائتمان
- تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف أداة مالية ما على الوفاء بالتزامه، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتضمن الموجودات المالية المعرضة لخطر تركيز مخاطر الائتمان في النقد وأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً. يقوم الفرع بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة من خلال مراقبة الأداء والدفوعات المتعلقة، كما تقوم الفرع بإيداع النقد لدى بنوك تتمتع بسمعة ائتمانية جيدة مما يجعل خطر الائتمان محدود.

مخاطر السيولة

- مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الفرع لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.
 - ويتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أموال كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية. لا تعتقد الإدارة أن الفرع معرضة لمخاطر السيولة بشكل جوهري.
 - تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار المبيعات والمنافسات وأسعار تحويلات العملات الأجنبية، والعملات التي تؤثر على دخل الفرع. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع الحفاظ على العائد.
- مخاطر العملات

- تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي (إن وجدت)، في حالة وجود أرصدة لعملات أجنبية فإن الإدارة تراقب عن كثب التغيرات في أسعار صرف العملات.

مخاطر أسعار الفائدة

- تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر المتعلقة بأثار التقلبات في أسعار الفائدة السائدة بالسوق على المركز المالي للفرع وتدفقاتها النقدية. لا يعتقد الفرع أنه يتعرض على نحو جوهري لمخاطر أسعار الفائدة.

١٤- أحداث لاحقة

- بخلاف ما تم ذكره في هذه القوائم المالية، تعتقد الفرع بعدم وجود أحداث لاحقة جوهريّة منذ نهاية السنة وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري في هذه القوائم المالية.

١٥- الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ١٢ محرم ١٤٤٧ هـ الموافق - ٧ يوليو ٢٠٢٥ م