

مكتب إبراهيم ناصر التميمي للإستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل

مكتب إبراهيم ناصر التميمي للإستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مكتب إبراهيم ناصر التميمي للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمكتب إبراهيم ناصر التميمي للإستشارات الهندسية - مؤسسة فردية - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، وقائمة الدخل الشامل ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .
وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، وأدائها المالي ، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة .

لفت انتباه:

تم تغير الشكل القانوني من مكتب إبراهيم ناصر التميمي للهندسة المعمارية - فرع مؤسسة فردية - إلى مكتب إبراهيم ناصر التميمي للإستشارات الهندسية - مؤسسة فردية - بنفس رقم السجل التجاري .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ، سواء بسبب غش أو خطأ .
وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

والمكلفون بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للمؤسسة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن



تقرير المراجع المستقل (تمه)

إلى السادة / مكتب إبراهيم ناصر التميمي للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)

المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا . 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 الرقابة الداخلية .

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة .

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة على البقاء كمؤسسة مستمرة . وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقييم العرض العام ، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

عن الباتل وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد عبد الله الماجد

ترخيص رقم (٧٧١)



الرياض في : ١٤٤٤/٠١/٠٢ هـ

الموافق : ٢٠٢٢/٠٧/٣١ م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح	الموجودات:
			الموجودات غير المتداولة:
١٢٥,٨٠٣	١٧٩,٨٧١	(٤)	المتلكات والالات والمعدات-صافي
١٢٥,٨٠٣	١٧٩,٨٧١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
-	٢٩٩,٠٠٠	(٥)	ذمم تجارية مدينة
-	٨١,٤٠٠	(٦)	مقدمات وأرصدة مدينة أخرى
-	١٩٨,١٩٣	(٧)	النقد ومعادلات النقد
-	٥٧٨,٥٩٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١٢٥,٨٠٣	٧٥٨,٤٦٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات:
			حقوق الملكية:
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠		رأس المال
٧٦,٨١٣	١٧٠,٠٨٧		الأرباح المبقة
١٠١,٨١٣	١٩٥,٠٨٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة:
١٤,٠٢٠	٤٨٣,٤٣١	(٨)	أرصدة مستحقة الى جهات ذات علاقة
-	٣,٥٠٠	(٩)	تعويضات نهاية الخدمة
١٤,٠٢٠	٤٨٦,٩٣١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
-	٥١,٠٠٠	(١٠)	ذمم تجارية دائنة
٨,٠٠٠	١٩,٥٠٠	(١١)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٧٠	٥,٩٤٦	(٢/١٥)	مخصص الزكاة الشرعية
٩,٩٧٠	٧٦,٤٤٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٣,٩٩٠	٥٦٣,٣٧٧		إجمالي المطلوبات
١٢٥,٨٠٣	٧٥٨,٤٦٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
١٥١,٥٠٠	٥٦٠,٦٢٥	(١٢)	الإيرادات
(٧,٠٠٠)	(٢٩٣,٤١٩)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
١٤٤,٥٠٠	٢٦٧,٢٠٦		إجمالي الدخل
(٦٥,٧١٧)	(١٦٨,٧٠٦)	(١٤)	مصرفات عمومية وإدارية
٧٨,٧٨٣	٩٨,٥٠٠		صافي الدخل قبل الزكاة
(١,٩٧٠)	(٥,٢٢٦)	(١/١٥)	الزكاة الشرعية
٧٦,٨١٣	٩٣,٢٧٤		صافي الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

مكتب إبراهيم ناصر التميمي للإستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأرباح المبقاة	الإجمالي	رأس المال	
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠٢٠ م
٧٦,٨١٣	٧٦,٨١٣	.	صافي دخل السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م
٧٦,٨١٣	١٠١,٨١٣	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م
٩٣,٢٧٤	٩٣,٢٧٤	-	صافي دخل السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١ م
١٧٠,٠٨٧	١٩٥,٠٨٧	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢١ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

مكتب إبراهيم ناصر التميمي للإستشارات الهندسية
مؤسسة فردية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
٧٨,٧٨٣	٩٨,٥٠٠	صافي الدخل
١٧,٠٩٧	٢٩,٢٨٦	التعديلات على صافي الدخل :
-	٣,٥٠٠	الاهلاكات
		تعويضات نهاية الخدمة
-	(٢٩٩,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
-	(٨١,٤٠٠)	ذمم تجارية مدينة
-	٥١,٠٠٠	مقدمات وأرصدة مدينة أخرى
٨,٠٠٠	١١,٥٠٠	ذمم تجارية دائنة
-	(١,٢٥٠)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٠٣,٨٨٠	(١٨٧,٨٦٤)	المستخدم من المخصصات
		صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٤٢,٩٠٠)	(٨٣,٣٥٤)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(١٤٢,٩٠٠)	(٨٣,٣٥٤)	الممتلكات والالات والمعدات-صافي
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٤,٠٢٠	٤٦٩,٤١١	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
٢٥,٠٠٠	-	أرصدة مستحقة الى جهات ذات علاقة
٣٩,٠٢٠	٤٦٩,٤١١	رأس المال
-	١٩٨,١٩٣	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
-	-	التغير في النقد ومعادلات النقد خلال السنة
-	-	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
-	١٩٨,١٩٣	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

(١) المؤسسة:

مكتب إبراهيم ناصر التميمي للإستشارات الهندسية - مؤسسة فردية - تأسست بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٤٦٥٨٨٦ تاريخ ٢٩/٢/١٤٣٨هـ بمدينة الرياض، وقد حدد النشاط الأساسي للمؤسسة وفقاً للسجل في أنشطة الإستشارات الهندسية والمعمارية، الإستشارات الهندسية للتخطيط الحضري، الإستشارات الهندسية لعمارة البيئة .

(٢) أسس الأعداد:

(أ) الأساس المحاسبي:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(أ) أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال السنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) قياس القيمة العادلة:

هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس .

في حالة عدم وجود أسعار معلنة، فإن سعر احدث معاملة تمت على مثل هذا الأصل او الالتزام تمثل دليلاً على القيمة العادلة طالما أنه ليس هناك تغير في الظروف الاقتصادية أو قد مرت فترة جوهرياً على حدوث تلك المعاملة.

(هـ) الهبوط في قيمة الموجودات:

تقوم المؤسسة بدراسة ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال حدوث هبوط في قيمة الأصل وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المؤسسة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من الأصل، أما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فلا يتم تقدير هذا المبلغ.

(و) السنة المالية:

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

(س) العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للمؤسسة.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة المؤسسة عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الممتلكات والآلات والمعدات-صافي:

تقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وخسائر التدني في القيمة إن وجدت، تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الاصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الاصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود(عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات.

يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل .

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق.

٢٠ %

أجهزة حاسب ألي

١٠ %

ديكورات

١٠ %

أثاث ومفروشات

١٥ %

سيارات

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين :

يتم إثبات العملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ناقصا المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن المؤسسة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية ، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر الى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

يتم إجراء جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للقيمة العادلة وبنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

النقد وشبه النقد:

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الاخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر او اقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني او استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع امكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم اعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

تعويضات نهاية الخدمة:

لا يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة.

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين :

تثبت الموردون والارصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقلت المخاطر للمؤسسة سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والارصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

مخصص الزكاة الشرعية:

يتم تجنيب مخصص للزكاة الشرعية ويتم تحميل قائمة الدخل بما قد يتم تجنيبه خلال الفترة للزكاة الشرعية.

تحقق الإيراد:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية :

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمؤسسة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً . ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات .

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.

مكتب إبراهيم ناصر التميمي للإستشارات الهندسية

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) الممتلكات والالات والمعدات-صافي:

بيان	التكلفة في	الإضافات	الاستبعادات	التكلفة في	مجمع الإهلاك في	إهلاك	مجمع اهلاك	مجمع الإهلاك في	صافي القيمة في	صافي القيمة في
	٢٠٢١/١/١ م	خلال العام	خلال العام	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١/١ م	العام	الاستبعادات	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
أجهزة حاسب آلي	٢٨,٠٧١	٢١,٠٣٤	-	٤٩,١٠٥	٥,٦١٤	٩,٨٢١	-	١٥,٤٣٥	٣٣,٦٧٠	٢٢,٤٥٧
ديكورات	٨٥,٠٠٠	٢٧,٣٢٠	-	١١٢,٣٢٠	٨,٥٠٠	١١,٢٣٢	-	١٩,٧٣٢	٩٢,٥٨٨	٧٦,٥٠٠
أثاث ومفروشات	٢٩,٨٢٩	-	-	٢٩,٨٢٩	٢,٩٨٣	٢,٩٨٣	-	٥,٩٦٦	٢٣,٨٦٣	٢٦,٨٤٦
سيارات	-	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	-	٥,٢٥٠	-	٥,٢٥٠	٢٩,٧٥٠	-
الاجمالي	١٤٢,٩٠٠	٨٣,٣٥٤	-	٢٢٦,٢٥٤	١٧,٠٩٧	٢٩,٢٨٦	-	٤٦,٣٨٣	١٧٩,٨٧١	١٢٥,٨٠٣

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		(٥) ذمم تجارية مدينة:
-	٢٩٩,٠٠٠	العملاء
-	٢٩٩,٠٠٠	ذمم تجارية مدينة - صافي
		(٦) مقدمات وأرصدة مدينة أخرى:
-	٣,٠٠٠	ذمم موظفين
-	٧٨,٤٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما
-	٨١,٤٠٠	الاجمالي
		(٧) النقد ومعادلات النقد:
-	١٩٨,١٩٣	النقد لدى بنك البلاد
-	١٩٨,١٩٣	الاجمالي

(٨) أرصدة مستحقة من (الى) جهات ذات علاقة:

تتكون الاطراف ذات العلاقة من المؤسسة وموظفي الادارة العليا وكذلك المؤسسات المملوكة للمالك (مؤسسات شقيقة) وتتم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في سياق معاملات المؤسسة وتتم هذه المعاملات وفقا لشروط التعاقد مع تلك الاطراف والمعتمدة من الإدارة وأدناه بيان بأهم المعاملات والأرصدة الناتجة عنها خلال السنة المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١ م:

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	الحركة خلال السنة	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ م	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	بيان
مدين(دائن)	مدين	مدين(دائن)			
(٤٨٣,٤٣١)	٦٤٩,٠٦١	١٧٩,٦٥٠	(١٤,٠٢٠)	جاري	مالك
					ابراهيم ناصر بن زيد آل عبد الله التميمي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	-	(٩) تعويضات نهاية الخدمة:
-	٣,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	محمل خلال السنة
-	٣,٥٠٠	المستخدم خلال السنة
-	-	الرصيد في اخر السنة
		(١٠) ذمم تجارية دائنة:
-	٥١,٠٠٠	الموردون
-	٥١,٠٠٠	الاجمالي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(١١) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	ذمم موظفين
-	١١,٥٠٠	مصاريف مستحقة
<u>٨,٠٠٠</u>	<u>١٩,٥٠٠</u>	الاجمالي
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(١٢) الإيرادات:
١٥١,٥٠٠	٥٦٠,٦٢٥	إيرادات النشاط
<u>١٥١,٥٠٠</u>	<u>٥٦٠,٦٢٥</u>	الاجمالي
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(١٣) تكلفة الإيرادات:
٧,٠٠٠	٢٩٣,٤١٩	تكاليف الإيرادات
<u>٧,٠٠٠</u>	<u>٢٩٣,٤١٩</u>	الاجمالي
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية:
-	٣٠,٥٠٠	أجور ورواتب وما في حكمها
-	٨,٥٦١	رسوم حكومية
١,٧٢٢	٣٨,٥١٠	قرطاسية
٣٧,٨٠٠	-	إيجار
-	٣,٣٢٠	محروقات
-	٣,٥٠٠	نهاية خدمة
-	٥,٧٠٤	هاتف وانترنت
-	٢٥,٠٠٠	مياه وكهرباء
١,٠٩٨	٨,١٢٥	ضباقة وبوفيه ونظافة
٨,٠٠٠	١٦,٢٠٠	أخرى
١٧,٠٩٧	٢٩,٢٨٦	الاهلاك
<u>٦٥,٧١٧</u>	<u>١٦٨,٧٠٦</u>	الاجمالي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(١٥) مخصص الزكاة الشرعية والموقف الزكوى:
		(١/١٥) أحساب مخصص الزكاة الشرعية:
		التعديلات على صافي الدخل :
٧٨,٧٨٣	٩٨,٥٠٠	صافي الدخل قبل الزكاة
	٣,٥٠٠	المخصصات المكونة
٧٨,٧٨٣	١٠٢,٠٠٠	صافي الدخل المعدل (١)
		مكونات الوعاء الزكوي:
		حقوق الملكية:
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	رأس المال
	٧٦,٨١٣	الأرباح المبقة
٧٨,٧٨٣	١٠٢,٠٠٠	صافي الدخل المعدل (١)
	١,٩٧٠	المخصصات المدورة
١٠٣,٧٨٣	٢٠٥,٧٨٣	اجمالي حقوق الملكية (٢)
		الالتزامات الخارجية:
١٤,٠٢٠	٤٨٣,٤٣١	أرصدة مستحقة الى جهات ذات علاقة
١٤,٠٢٠	٤٨٣,٤٣١	اجمالي الالتزامات الخارجية
-	١٧٩,٨٧١	اجمالي الالتزامات الخارجية في حدود العناصر المحسومة (٣)
١١٧,٨٠٣	٣٨٥,٦٥٤	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة (٢)+(٣)
		ناقصاً:
١٢٥,٨٠٣	١٧٩,٨٧١	الممتلكات والالات والمعدات-صافي
١٢٥,٨٠٣	١٧٩,٨٧١	إجمالي العناصر غير الخاضعة للزكاة
-	٢٠٥,٧٨٣	وعاء الزكاة الشرعية
	٢,٦٧٦	الوعاء الزكوى بدون ربح العام المعدل *٢,٥٧٨%
	٢,٥٥٠	يضاف: ربح العام المعدل *٢,٥%
-	٥,٢٢٦	الزكاة الشرعية
		(٢/١٥) حركة المخصص:
١,٩٧٠	١,٩٧٠	رصيد المخصص في بداية السنة
-	(١,٢٥٠)	(المستخدم) خلال السنة
-	٥,٢٢٦	المكون خلال السنة
١,٩٧٠	٥,٩٤٦	رصيد المخصص في نهاية السنة

(٣/١٥) الموقف الزكوى:

قدمت المؤسسة إقرارها الزكوي عن الفترة المنتهية في ٢٠٢١/٩/١٨ م وحصلت على شهادة من مصلحة الزكاة والدخل يسري مفعولها

حتى تاريخ ١٤٤٤/٠٦/١١ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠١/٠٤ م

(١٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى .

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية .
ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان . يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع .
تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، إن وجد .

مخاطر أسعار الفائدة:

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للمؤسسة وتدفعاتها النقدية .
تراقب المؤسسة تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهريا .

مخاطر العملات:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . إن معاملات المؤسسة الأساسية هي بالريال السعودي . تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهرية .

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم مقدرة مؤسسة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصا التزامات القروض . لدى المؤسسة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الملاك .