

مكتب روافد للإستشارات الهندسية

(مؤسسة فردية)

أبها - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

مكتب روافد للإستشارات الهندسية

(مؤسسة فردية)

أبها - المملكة العربية السعودية

### الفهرس

الصفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
٢٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

تقرير المراجع المستقل إلى مالك  
مكتب روافد للإستشارات الهندسية  
مؤسسة فردية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لمكتب روافد للإستشارات الهندسية، مؤسسة فردية "المؤسسة" والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغييرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

طلبنا ولم نحصل علي مصادقات تؤيد صحة وإكتمال بعض أرصدة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٤,٧٣٧,٥٤٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، لم تكن هناك إجراءات بديلة يمكن إتباعها للتأكد من صحة وإكتمال هذه الأرصدة .

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

لفت أنتباه

دون مزيد من التحفظ، نود لفت الانتباه للإيضاح رقم (٩) المرفق بالقوائم المالية، والذي يشير إلى أن ضمن بند ممتلكات الآت ومعدات سيارات بصافي قيمة دفترية بلغت ٩٦,٢٧٦ ريال مملوكة لصاحب المؤسسة، لم يتم الإنتهاء من إجراءات نقل ملكيتها للمؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.

تقرير المراجع المستقل إلى مالك  
مكتب روافد للإستشارات الهندسية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن/ شركة سندي وبترجي  
وجدي عيد الأحمد

قيد سجل المحاسبين القانونيين  
رقم (٥٨١)

خميس مشييط في: ١٣ رمضان ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٤ أبريل ٢٠٢٢م



مكتب روافد للإستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية)  
قائمة المركز المالي  
ريال سعودي

كما في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٤٨.٤٤٥	١١٨,٥٢٥	٤	النقد وما في حكمه
٨٠٨٨,٥٨٩	١٢,٢١٤,٥٣٨	٥	ذمم مدينة تجارية بالصافي
٣٧٨,٧٩٤	١٩٥,٧٦٠	٦	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٣,٨٠٢,٢٤٣	٢٤٦,٤٧١	٧	أعمال تحت التنفيذ
٣٢,٧٢٩	٣٠,٢٢٤	٨	المخزون
١٢,٣٥٠,٨٠٠	١٢,٨٠٥,٥١٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٦٨,٣٦٦	٤١٣,٣٥٤	٩	ممتلكات ، آلات ومعدات بالصافي
٣,٥٠٠	١,٧٥٠	١٠	الموجودات غير الملموسة
٤٧١,٨٦٦	٤١٥,١٠٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٢,٨٢٢,٦٦٦	١٣,٢٢٠,٦٢٢		إجمالي الموجودات
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,٩٠٢,٥٦٨	٢,٧٤١,١٢٠	١١	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٣١,٦٧٨	-	١٢	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٤٧,٥٥٨	٢٥٦,٥١٤	١٣	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٩٨١,٨٠٤	٢,٩٩٧,٦٣٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٥٨٢,٨٧٨	١,٧٨٤,٢٩٤	١٤	إلتزامات منافع الموظفين المحددة
١,٥٨٢,٨٧٨	١,٧٨٤,٢٩٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤,٥٦٤,٦٨٢	٤,٧٨١,٩٢٨		إجمالي المطلوبات
			<b>حقوق الملكية</b>
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠		رأس المال
١,٣٦٠,١٧٥	٢,٣٠٥,٣٠٠		أرباح مبقاة
٦,٧٢٠,٠٠٠	٥,٩٥٥,٥٨٥	١٥	رأس مال إضافي
١١٧,٨٠٩	١١٧,٨٠٩		الأرباح الأكتوارية
٨,٢٥٧,٩٨٤	٨,٤٣٨,٦٩٤		إجمالي حقوق الملكية
١٢,٨٢٢,٦٦٦	١٣,٢٢٠,٦٢٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
١٦,٧١٥,٧٩٠	١٦,٤١٢,٢٧٣	١٦	الإيرادات
(١٣,٧٧٤,٨٥٧)	(١٢,٥٣٣,٩٨٣)	١٧	تكلفة الإيرادات
٢,٩٤٠,٩٣٣	٣,٨٧٨,٢٩٠		مجمل الدخل
(١,٣٠٥,٦٢٨)	(١,٣١٦,٤٧٦)	١٨	مصروفات عمومية وإدارية
١,٦٣٥,٣٠٥	٢,٥٦١,٨١٤		الدخل من العمليات
(٢٧,٥٧٢)	-		تكاليف تمويلية
١,٦٠٧,٧٣٣	٢,٥٦١,٨١٤		الدخل قبل الزكاة
(٢٤٧,٥٥٨)	(٢٥٦,٥١٤)		مصروف الزكاة
١,٣٦٠,١٧٥	٢,٣٠٥,٣٠٠		الدخل للسنة
٨٥,٢٩١	-		بنود الدخل الشامل الآخر :
٨٥,٢٩١	-		أرباح (خسائر) إكتوارية
١,٤٤٥,٤٦٦	٢,٣٠٥,٣٠٠		الدخل الشامل الاخر للسنة
			اجمالي الدخل الشامل للسنة

مكتب روافد للإستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية)

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

البيان	رأس المال	أرباح مبقاة	رأس مال اضافي	(الخسائر) الاكتوارية	الإجمالي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠م	٦٠,٠٠٠	٥٨٢,١٠٩	-	٣٢,٥١٨	٦٧٤,٦٢٧
أرباح موزعة	-	(٥٨٢,١٠٩)	-	-	(٥٨٢,١٠٩)
الدخل للسنة	-	١,٣٦٠,١٧٥	-	-	١,٣٦٠,١٧٥
الدخل الشامل الاخر	-	-	-	٨٥,٢٩١	٨٥,٢٩١
التغير في رأس المال الإضافي	-	-	٦,٧٢٠,٠٠٠	-	٦,٧٢٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٦٠,٠٠٠	١,٣٦٠,١٧٥	٦,٧٢٠,٠٠٠	١١٧,٨٠٩	٨,٢٥٧,٩٨٤
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢١م	٦٠,٠٠٠	١,٣٦٠,١٧٥	٦,٧٢٠,٠٠٠	١١٧,٨٠٩	٨,٢٥٧,٩٨٤
أرباح موزعة	-	(١,٣٦٠,١٧٥)	-	-	(١,٣٦٠,١٧٥)
الدخل للسنة	-	٢,٣٠٥,٣٠٠	-	-	٢,٣٠٥,٣٠٠
الدخل الشامل الاخر	-	-	-	-	-
التغير في رأس المال الإضافي	-	-	(٧٦٤,٤١٥)	-	(٧٦٤,٤١٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٦٠,٠٠٠	٢,٣٠٥,٣٠٠	٥,٩٥٥,٥٨٥	١١٧,٨٠٩	٨,٤٣٨,٦٩٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
		الدخل للسنة
١,٦٠٧,٧٣٣	٢,٥٦١,٨١٤	
		<b>تسويات :</b>
		إستهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
١٨٣,١١٠	١٧٣,٣٧٧	
١,٧٥٠	١,٧٥٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤١٨,٧٦٩	٥٧٢,٣٩٠	إلتزامات منافع الموظفين المحددة - المكون
٢٧,٥٧٢	-	تكاليف تمويل
		<b>التغيرات في :</b>
		ذمم مدينة تجارية
(١,٨٥٢,٥١٣)	(٤,١١٢,٤٤٩)	
٩١,٢٥٩	١٨٣,٠٣٤	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٣,٨٨٥,٤٦٧	٣,٥٥٥,٧٧٢	أعمال تحت التنفيذ
٩,٤٧٤	٢,٥٠٥	المخزون
٦١٦,٢٣٥	٨٣٨,٥٥٢	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
(١١,١٨٠,٢٨٩)	(٨٣١,٦٧٨)	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
		النقد من الأنشطة التشغيلية
(٦,١٩١,٤٣٣)	٢,٩٤٥,٠٦٧	الزكاة - المدفوعة
(٥٢,٧٠٩)	(٢٤٧,٥٥٨)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، المستبعد
-	(١٣,٥٠٠)	إلتزامات منافع الموظفين المحددة - المدفوعة
(١٨٣,٩٨٢)	(٣٧٠,٩٧٤)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٦,٤٢٨,١٢٤)	٢,٣١٣,٠٣٥	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</b>
		إضافات ممتلكات ، آلات ومعدات
(٣٨١,٤٥٣)	(١١٨,٣٦٥)	
(٣٨١,٤٥٣)	(١١٨,٣٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</b>
		أرباح موزعة
(٥٨٢,١٠٩)	(١,٣٦٠,١٧٥)	
٦,٧٢٠,٠٠٠	(٧٦٤,٤١٥)	التغير في رأس المال الإضافي
٦,١٣٧,٨٩١	(٢,١٢٤,٥٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦٧١,٦٨٦)	٧٠,٠٨٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٢٠,١٣١	٤٨,٤٤٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٨,٤٤٥	١١٨,٥٢٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة



**١- عام :**

**١ / ١ نبذة عن المؤسسة**

- تم تسجيل مكتب روافد للإستشارات الهندسية بترخيص من الهيئة السعودية للمهندسين رقم ٠/١٨٣٣ بتاريخ ٠٣/٢٨/١٤٢٥هـ الموافق ١٧/٠٥/٢٠٠٤م وتم تحويلها إلى مؤسسة فردية بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٥٠٠٦٩٠٣٣ بتاريخ ٠١/٠٥/١٤٣٧هـ الموافق ١٨/١٠/٢٠١٥م.

**- الفروع :**

- تم تسجيل مؤسسة منارة الريف الزراعية (فرع مؤسسة فردية) بالسجل التجاري رقم ١١١١١٠٠٤٣٩ بتاريخ ٠٤/٠٥/١٤٣٨هـ الموافق ٠٣/٠١/٢٠١٧م (لم يمارس النشاط).

- تم تسجيل مؤسسة رفد الغربية للاتصالات وتقنية المعلومات (فرع مؤسسة فردية) بالسجل التجاري رقم ٥٨٥٠٢٣٢٩٨١ بتاريخ ٠٢/١١/١٤٣٨هـ الموافق ٢٥/٠٧/٢٠١٧م (لم يمارس النشاط).

العنوان:

يقع المقر الرئيسي الشركة في العنوان التالي.

أبها - الطبجية - الشارع العام.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية الحالية للمؤسسة ٢٠١٨/٠١/٠١م حتى ٢٠١٨/١٢/٣١م، وتعد كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهر ميلادي.

**١ / ٢ نشاط المؤسسة وفروعها**

يتمثل نشاط المؤسسة في:

**١ / نشاط فروع المؤسسة**

- أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية.

- الخدمات الزراعية يشمل (تهيئة الحقول، معالجة المحاصيل، الحصاد والخدمات الزراعية الأخرى).

- تمديدات الشبكات وتركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات والتجارة الإلكترونية - التجارة عن طريق الانترنت وبيع البرمجيات غير المعدة - بناء على الطلب وتحليل النظم وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة وصيانة برمجيات وتصميم صفحات المواقع الالكترونية وتصميم المواقع الالكترونية.

**٢- أسس إعداد القوائم المالية:**

**١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**٢ / ٢ أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

**٢ / ٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:**

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة. وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

**٢- أسس إعداد القوائم المالية: (تتمة)****٢ / ٤ أساس الاستمرارية**

قامت ادارة المؤسسة عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة المؤسسة على أنها مؤسسة مستمرة. وتم اعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

**٢ / ٥ استخدام التقديرات والافتراضات**

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة له التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترة المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

**٢ / ٦ قياس القيم العادلة**

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الموجودات، بينما يتم تحديد قيمة المطلوبات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثه لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس.

إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

**٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة:**

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة ادناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للشركة لجميع الفترات المعروضة.

**٣ / ١ المعاملات بالعملات الأجنبية**

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالمؤسسة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
  - الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
  - يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
  - يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل.

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****٣ / ٢ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول**

تعرض المؤسسة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
  - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
  - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
  - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.
- يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

**٣ / ٣ النقد وما في حكمه**

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق، ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

**٣ / ٤ الأدوات المالية**

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في المؤسسة المتعلقة بذلك:

**٣ / ٤ / ١ الذمم المدينة**

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه، عادة سعر الفاتورة.

وتظهر مخصوماً منها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء.

**٣ / ٤ / ٢ الذمم الدائنة**

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأول بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه، عادة سعر الفاتورة.

**٣ / ٥ المخزون**

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو سعر البيع المُقدر ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة أو المتوسط المرجح، يتم تقييم المخزون لتحديد انخفاض القيمة. في حالة انخفاض قيمة المخزون يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاستكمالها وبيعها؛ يتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

**٣ / ٦ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ**

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات (المتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة) التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****٣ / ٧ / المتلكات , الآلات والمعدات****٣ / ٧ / ١ الاعتراف والقياس**

يتم الاعتراف بالمتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

**٣ / ٧ / ٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء**

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة. تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند المتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

**٣ / ٧ / ٣ الإستهلاك**

يتم إستهلاك قيمة بند المتلكات والآلات والمعدات القابلة للإستهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع المتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود المتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لإستهلاك المنافع الإقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

بيان الأصل	نسبة الإستهلاك	بيان الأصل	نسبة الإستهلاك
السيارات	٢٠٪	عدد وأدوات	١٥ : ٢٥٪
أجهزة حاسب آلي	٢٥٪	أثاث ومفروشات	١٠٪

يتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

**٣ / ٧ / ٤ الاستبعاد**

يتم استبعاد أي بند من المتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود المتلكات والآلات والمعدات (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الدخل الشامل. عند استبعاد الأصل.

**٣ / ٨ / الموجودات غير الملموسة**

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتناه بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها. يتم اعتبار الموجودات غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن الشركة من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي، فيُفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

بيان الأصل	نسبة الإطفاء
برنامج محاسبي	٢٥٪

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****٣ / ٩ انخفاض قيمة الموجودات المالية**

تقوم المؤسسة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الموجودات المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة:

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
  - الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.
- يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

- الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.
- الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان ستستلمه المؤسسة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

وفي كل الاحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم المؤسسة بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترية للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية لو أنه لم يتم إثبات انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الدخل مباشرة.

**٣ / ١٠ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية**

تقوم المؤسسة بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الموجودات الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع. العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الموجودات الناشئة عن منافع الموظفين، الموجودات الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المؤسسة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث يتم تجميع الموجودات معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى او مجموعات الموجودات (وحدات توليد النقد).

القيمة الإستردادية للأصل او لوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او لوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل.

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****٣ / ١١ المخصصات**

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما: يكون لدى المؤسسة إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الإعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية. تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت- الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصرف فائدة. وتقوم إدارة المؤسسة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت اعداد القوائم المالية وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

**٣ / ١٢ منافع الموظفين****٣ / ١٢ / ١ منافع موظفين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كإلتزام عندما يكون لدي المؤسسة الإلتزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن قياس الإلتزام بطريقة يعتمد بها.

**٣ / ١٢ / ٢ الإلتزام نهاية الخدمة للموظفين**

تقدم المؤسسة منافع محددة للموظفين (الإلتزام نهاية الخدمة للموظفين) وفقاً لنظام العمل بالملكة العربية السعودية كما هو محدد في أنظمة المملكة العربية السعودية. يتم قياس واثبات الإلتزام نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لبدأ الاستحقاق في نهاية كل سنة مالية. حيث تبنت إدارة المؤسسة التبسيطات الواردة بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم حيث ان الشركة غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الأئتمان المُخططة لتقيس الإلتزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

**٣ / ١٣ عقود الإيجار - المؤسسة كمستأجر**

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي عندما تقوم شروط الإيجار بتحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى المؤسسة بشكل جوهري. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى الى عقود الإيجار التشغيلية. تقوم المؤسسة بإثبات حقوقها الخاصة بالاستعمال والإلتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي للمؤسسة بمبالغ مساوية للقيمة العادلة للبند المستأجرة، وإذا كانت أقل من ذلك، فبمبالغ مساوية للقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، محددة عند نشأة عقد الإيجار. وأية تكاليف أولية مباشرة (التكاليف الإضافية التي تساعد مباشرة للتفاوض بشأن عقد الإيجار وإعداده) تتم إضافتها إلى المبلغ المُثبت على أنه أصل.

يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين عبء التمويل وتخفيض إلتزام الإيجار القائم وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن بنود الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم إستهلاكها على مدى العمر الانتاجي لها وفي كل تاريخ تقرير يتم تقييم مدى وجود انخفاض في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة. يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت وعلى مدى فترة عقد الإيجار ذات العلاقة.

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)****٣ / ١٤ الإيراد****إيرادات مشروعات**

يتم اثبات الإيرادات الناتجة عن عقود المشروعات على أساس نسبة الإنجاز. تقاس نسبة الانجاز على أساس نسبة التكلفة المتكبدة على العمل المنفذ حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد، وذلك لكل عقد على حده. ولا تتضمن التكاليف المتكبدة على العمل المنفذ حتى تاريخه التكاليف المرتبطة بالنشاط المستقبلي مثل المواد أو المبالغ المدفوعة مقدماً وتثبت التكاليف المرتبطة بالنشاط المستقبلي الخاص لمعاملة الخدمة أو العقد مثل المواد أو المبالغ المدفوعة مقدماً على أنها أصل إذا كان من المحتمل استرداد هذه التكلفة. عندما يكون من غير الممكن تقدير مخرجات العقد بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإن المؤسسة تقوم بما يلي:

- ١- إثبات الإيراد فقط في حدود تكاليف العقد التي تم تكبدها والتي من المحتمل أن سيتم استردادها،
  - ٢- إثبات تكاليف العقد على أنها مصروفات في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- إذا كان من المحتمل أن يزيد إجمالي التكاليف المقدرة للعقد عن إجمالي إيراد العقد فإنه يجب إثبات الخسارة المتوقعة فوراً على أنها مصروف، مع مخصص مقابل للعقود المتوقعة خسارتها، إذا أصبح من غير المحتمل تحصيل مبلغ تم إثباته من قبل على أنه إيراد عقد، تقوم المؤسسة بإثبات المبلغ غير القابل للتحصيل على أنه مصروف وليس تعديلاً على إيراد العقد.

**٣ / ١٥ المصروفات**

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الدخل الشامل بحسب وظيفتها على أنها جزء من تكلفة المبيعات أو المصروفات الإدارية والعمومية ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

**٣ / ١٥ / ١ مصروفات عمومية وإدارية**

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديدا ضمن تكلفة الإيرادات وفقاً لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع المخصصات بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، ان لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

**٣ / ١٦ الزكاة**

يتم احتساب رصيد مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروفات الزكاة الي قائمة الدخل الشامل. وفي حال وجود اي فروق ناتجة عن الربط النهائي يتم معالجة تلك الفروق خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار هذا الربط.

**٣ / ١٧ ضريبة القيمة المضافة**

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي بعد استبعاد مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:  
إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضريبة، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.  
تظهر الذم المدينة والذم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة يتم إدراج صافي ضريبة القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من اول دفعة الى الجهة المختصة بالضريبة ضمن الذم المدينة الأخرى او الذم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

## ٤ - النقد وما في حكمه :

كما في		البيان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١١٨,٥٢٥	٤٨,٤٤٥	نقد لدى البنوك - عملة محلية	
١١٨,٥٢٥	٤٨,٤٤٥	الإجمالي	

## ٥ - ذمم مدينة تجارية بالصافي :

كما في		البيان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٢,٠٦٧,٠٨٧	٧,٧٨٩,٢٨٣	مدينون جهات حكومية	
١٤٧,٤٥١	٢٩٩,٣٠٦	مدينون تجاريون =	
١٢,٢١٤,٥٣٨	٨,٠٨٨,٥٨٩	الإجمالي	

## كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي :

كما في		البيان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٦٤,٩٠١	٣٣٠,٢٥٦	مدينون تجاريون	
(٣٠,٩٥٠)	(٣٠,٩٥٠)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في بداية السنة	
١٣,٥٠٠	-	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، المستبعد	
١٤٧,٤٥١	٢٩٩,٣٠٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	

## ٦ - ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى :

كما في		البيان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٧٠,٢٤٧	٣١٢,٦١٤	عهد و ذمم موظفين	
١٥,٣٣٤	-	ذمم دائنة أخرى	
٦,١٧٩	١٤,١٨٠	موردون دفعات مقدمة	
٤,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً	
١٩٥,٧٦٠	٣٧٨,٧٩٤	الإجمالي	

## ٧ - أعمال تحت التنفيذ :

كما في		البيان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٧٢,٠٩٢	١٣٥,٧٨٦	مصرفات مواد للأعمال تحت التنفيذ	
١٠٢,٨٧٤	٣,٢٤٩,٢١٢	مصرفات أجور للأعمال تحت التنفيذ	
٦٨,٠٠٥	٣٩٦,٦٤٥	مصرفات غير مباشرة للأعمال تحت التنفيذ	
٣,٥٠٠	٢٠,٦٠٠	رسوم حكومية للأعمال تحت التنفيذ	
٢٤٦,٤٧١	٣,٨٠٢,٢٤٣	الإجمالي	

## ٨ - المخزون :

كما في		البيان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣٠,٢٢٤	٣٢,٧٢٩	مخزون قرطاسية	
٣٠,٢٢٤	٣٢,٧٢٩	الإجمالي	



مكتب روافد للإستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
ريال سعودي

٩ - ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي :

التكلفة :	السيارات	أجهزة حاسب آلي	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢١ م	٨٨٨,٥٢٠	١,٤٤٣,٢٨٤	١٢٧,٦٨٥	١٦٤,٧٨٣	٢,٦٢٤,٢٧٢
إضافات	-	٩٩,٤٦٥	١٨,٩٠٠	-	١١٨,٣٦٥
استبعادات	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨٨٨,٥٢٠	١,٥٤٢,٧٤٩	١٤٦,٥٨٥	١٦٤,٧٨٣	٢,٧٤٢,٦٣٧
مجمع الاستهلاك :					
كما في ٠١ يناير ٢٠٢١ م	(٧٤٦,٦٧٩)	(١,١٦١,٤٣٦)	(١٠٨,٩٥٣)	(١٣٨,٨٣٨)	(٢,١٥٥,٩٠٦)
الاستهلاك	(٤٥,٥٦٥)	(١١٠,٥٣٢)	(٨,٤٦٤)	(٨,٨١٦)	(١٧٣,٣٧٧)
استبعادات	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧٩٢,٢٤٤)	(١,٢٧١,٩٦٨)	(١١٧,٤١٧)	(١٤٧,٦٥٤)	(٢,٣٢٩,٢٨٣)
صافي القيمة الدفترية :					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩٦,٢٧٦	٢٧٠,٧٨١	٢٩,١٦٨	١٧,١٢٩	٤١٣,٣٥٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٤١,٨٤١	٢٨١,٨٤٨	١٨,٧٣٢	٢٥,٩٤٥	٤٦٨,٣٦٦

\* تضمن بند السيارات بعض السيارات بصافي قيمة ٩٦,٢٧٦ ريال المملوكة لصاحب المؤسسة وجاري نقل ملكيتها للمؤسسة.

تم تحميل إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات على النحو التالي :

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
تكلفة الإيرادات	١٦٤,٥٦١	١٧٣,١٢٦
مصروفات عمومية وإدارية	٨,٨١٦	٩,٩٨٤
الإجمالي	١٧٣,٣٧٧	١٨٣,١١٠

مكتب روافد للإستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  
ريال سعودي

الإجمالي	برامج محاسبية	١٠ - موجودات غير ملموسة، بالصافي:
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	التكلفة
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢١م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
		مجمع الإطفاء
(٣,٥٠٠)	(٣,٥٠٠)	كما في ٠١ يناير ٢٠٢١م
(١,٧٥٠)	(١,٧٥٠)	إطفاء السنة
(٥,٢٥٠)	(٥,٢٥٠)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
		صافي القيمة الدفترية :
١,٧٥٠	١,٧٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تم تحميل إطفاء الموجودات غير ملموسة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	البيان
١,٧٥٠	١,٧٥٠	مصرفات عمومية وإدارية
١,٧٥٠	١,٧٥٠	الإجمالي

١١ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	البيان
١,٥٤٩,٢٣٧	٢,٥٠٦,٦١٠	مصاريف مستحقة
٢,٣٧٤	١٣,٠٦٣	ذمم وعهد دائنة للموظفين
٨,٥٧٣	-	عملاء دفعات مقدم
٣٤٢,٣٨٤	٢١٧,٣٨٠	ضريبة القيمة المضافة
-	٤,٠٦٧	ذمم تجارية دائنة
١,٩٠٢,٥٦٨	٢,٧٤١,١٢٠	الإجمالي

١٢ - المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة :

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مالك المؤسسة. تتنوع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الاعمال العادية للمؤسسة وتتم المعاملات معهم وفقاً للشروط والاحكام المتفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الادارة بالمؤسسة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المؤسسة والأطراف ذات العلاقة خلال السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	البيان
٨٣١,٦٧٨	-	تمويلي	شريك	قصيرة الأجل
٨٣١,٦٧٨	-			حسين سعد عبدالله القحطاني
				الإجمالي
١٢,٠١١,٩٦٧	٨٣١,٦٧٨			كان حركة حساب الشريك حسين سعد عبدالله القحطاني على النحو التالي :
(٦,٧٢٠,٠٠٠)	-			الرصيد في بداية السنة
٥٨٢,١٠٩	١,٣٦٠,١٧٥			رصيد محول إلي حساب رأس المال الإضافي
٢٥١,٠٤٩	١٠,٣٨١			توزيعات أرباح
(٥,٢٩٣,٤٤٧)	(٢,٩٦٦,٦٤٩)			سداد مورددين ومصرفات ودعم
-	٧٦٤,٤١٥			مسحوبات
٨٣١,٦٧٨	-			رصيد محول من حساب رأس المال الإضافي
				الرصيد كما في

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م
١,٦٠٧,٧٣٣	٢,٥٦١,٨١٤
٤٤٦,٣٤١	٥٧٢,٣٩٠
٢,٠٥٤,٠٧٤	٣,١٣٤,٢٠٤
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٦,٧٢٠,٠٠٠	٥,٩٥٥,٥٨٥
٨١,٧٥٥	٨١,٧٥٥
١,٢٢١,٨٢٨	١,٢٢٩,٣٥٤
(٤٦٨,٣٦٦)	(٤١٣,٣٥٤)
(٣,٥٠٠)	(١,٧٥٠)
٧,٦١١,٧١٧	٦,٩١١,٥٩٠
٥١,٣٥٢	٧٨,٣٥٥
١٩٦,٢٠٦	١٧٨,١٥٩
٢٤٧,٥٥٨	٢٥٦,٥١٤

## ١٣ - مخصص الزكاة الشرعية :

## أ - احتساب الزكاة الشرعية :

صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية  
إلتزامات منافع الموظفين المحددة ، المكون  
صافي الدخل المعدل

## الوعاء الزكوي :

راس المال  
راس المال الاضافي  
مصاريف مستحقة حال عليها الحول  
مخصصات مدورة  
ممتلكات ، الات ومعدات - بالصافي  
موجودات غير ملموسة  
الوعاء الزكوي  
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ من صافي الدخل المعدل  
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٧٨ من الوعاء الزكوي  
إجمالي الزكاة الشرعية المستحقة

## ب) رصد مخصص الزكاة الشرعية :

## البيان

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٥٢,٧٠٩	٢٤٧,٥٥٨
٢٤٧,٥٥٨	٢٥٦,٥١٤
(٥٢,٧٠٩)	(٢٤٧,٥٥٨)
٢٤٧,٥٥٨	٢٥٦,٥١٤

مخصص الزكاة الشرعية في أول السنة  
مخصص الزكاة الشرعية ، المكون  
مخصص الزكاة الشرعية ، المسدد  
مخصص الزكاة الشرعية في نهاية السنة

## ج) الوضع الزكوي :

أنهت المؤسسة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. قدمت المؤسسة لإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وقامت بسداد الزكاة المستحقة عليها وفقاً للإقرار وحصلت المؤسسة على شهادة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م ان اقرار الزكاة المقدم من قبل إدارة المؤسسة يتم مراجعته من قبل الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك. قامت المؤسسة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية. وقامت بتقديم كامل اقراراتها في المواعيد النظامية لذلك.

## ١٤ - التزامات منافع الموظفين المحددة :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	البيان
١,٤٠٥,٨١٠	١,٥٨٢,٨٧٨	التزامات منافع الموظفين المحددة الافتتاحية في ٠١ يناير
٤١٨,٧٦٩	٥٧٢,٣٩٠	يضاف : المتضمن في قائمة الربح أو الخسارة
٢٧,٥٧٢	-	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
(٨٥,٢٩١)	-	يضاف : متضمن في قائمة الدخل الشامل الاخر
		الخسائر (الأرباح) الاكتوارية
		الحركة في النقد :
(١٨٣,٩٨٢)	(٣٧٠,٩٧٤)	المنافع المدفوعة
١,٥٨٢,٨٧٨	١,٧٨٤,٢٩٤	التزامات منافع الموظفين المحددة الختامية

## ١٥ - رأس مال إضافي :

كما في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	البيان
-	٦,٧٢٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
٦,٧٢٠,٠٠٠	-	رصيد محول من المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
-	(٧٦٤,٤١٥)	رصيد محول إلى المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٦,٧٢٠,٠٠٠	٥,٩٥٥,٥٨٥	رصيد آخر السنة

إن الدعم التمويلي المقدم من الشركاء الي الشركة يمثل مساهمات اضافية من الشركاء نقدية وعينية لتمويل المؤسسة بشكل دائم دون وجود نية حاله لتسجيل تلك الزيادة في رأس المال النظامي ، ولم يبرم لها عقد خاص ولا توجد له شروط او أحكام أو اتفاقيات خاصة بالسداد ولا تتحمل المؤسسة أي أعباء مالية ناتجة عن هذا الدعم .

## ١٦ - الإيرادات :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	البيان
١٢,٩٢٦,٥٣٠	١١,٥٧٨,١٣٢	مشروع الدراسات والاشراف للأمانة والبلديات والقرى التابعة
٩٥٥,٥٩٣	٢,٣٣٧,١٠٣	مشاريع أفراد خاصة متنوعة
٥٤١,٤١٠	١,٦٣٠,٠٣٨	مشروع جمع الأماكن الجغرافية وتوثيقها للمناطق (عسير - جازان - نجران)
-	٨٦٧,٠٠٠	مشروع دراسات طرق بأحد رفيدة
١,٨٦٩,٨٧٦	-	مشروع مخطط بن محفوظ
٣٨٠,٩٥٢	-	مشروع شركة الكبريش
٤١,٤٢٩	-	مشروع ورثة الشيخ الراجحي
١٦,٧١٥,٧٩٠	١٦,٤١٢,٢٧٣	الإجمالي

## ١٧ - تكلفة الإيرادات :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	البيان
١١,٩٨١,٦٧٠	٨,٧٦٧,٠٢٧	مشروع الدراسات والاشراف للأمانة والبلديات والقرى التابعة
٥٧٢,٣٠٤	١,٦٩٧,٢٢٥	مشاريع أفراد خاصة متنوعة
٣٩٢,٢٣٤	١,٤٧٤,٧١١	مشروع جمع الأماكن الجغرافية وتوثيقها للمناطق (عسير - جازان - نجران)
-	٥٩٥,٠٢٠	مشروع دراسات طرق بأحد رفيدة
٥٥٨,٧٧٦	-	مشروع مخطط بن محفوظ
٢٤٦,٦٨٤	-	مشروع شركة الكبريش
٢٣,١٨٩	-	مشروع ورثة الشيخ الراجحي
١٣,٧٧٤,٨٥٧	١٢,٥٣٣,٩٨٣	الإجمالي

## ١٨ - مصروفات عمومية وإدارية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	البيان
٥٦٠,٨١١	٤٤٧,٠٥٣	أجور ورواتب وما في حكمها
٢٦٣,٠٧٩	٣٨٩,٤١٠	تأمينات إجتماعية
٨٢,٥٠٠	٥٨,٥٠٠	إيجارات
٥٣,٠٤٣	٥٨,٥١٠	مصروفات عمومية متنوعة
٦٢,٥٩٧	٤٩,٤٤١	بريد وهاتف وشحن
٤٦,٨٤٨	٤٧,٨٠٣	بدل أجازة
١٨,٨٦٨	٤٣,٧٩٥	مصروف التزامات منافع الموظفين المحددة
٧١,١٥١	٤٢,٢٣٦	إقامات وتأشيرات
٢٨,٠٠٢	٣٢,٧٠٢	تأمين طبي
٣,٧٩٢	٢٩,١٤٥	رسوم حكومية وتصديقات
٤٤,٧٢١	٢٦,٤٧٤	قرطاسية ومطبوعات
-	٢٠,٠٠٠	دعايا وأعلان
١٥,٠٠٠	١٨,٠٠٠	أتعاب مهنية
٧,٢٤٦	١٢,٤٧٤	تذاكر سفر وانتقالات
١٣,٩٠٠	١١,٩٠٠	رسوم مناقصات
٧,٣٨٩	١٠,٠١١	رسوم بنكية
٩,٩٨٤	٨,٨١٦	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٩,٤٤٤	٤,٩٦٤	كهرباء
٣,٤٢٥	٣,٣٤٣	ضيافة ونظافة
١,٧٥٠	١,٧٥٠	إطفاء برامج محاسبية
٢,٠٧٨	١٤٩	مصاريف سكن العمال
١,٣٠٥,٦٢٨	١,٣١٦,٤٧٦	الإجمالي

**١٩- إدارة مخاطر الأدوات المالية :**

المخاطر جزء من أنشطة المؤسسة 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 المؤسسة على تحقيق أرباح وكل موظف في المؤسسة مسئول عن ادارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. المؤسسة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للمؤسسة من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع المؤسسة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المؤسسة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمؤسسة فإن تعرض المؤسسة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

**مخاطر العملة**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الاجنبي. تخضع المؤسسة للتقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المؤسسة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الامريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ، فإن الأرصدة بالدولار الامريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

**٢٠- إعتماذ القوائم المالية :**

تم إعتماذ القوائم المالية للإصدار من قبل المدير العام بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ١٤ أبريل ٢٠٢٢م.