

مكتب دار العلوم للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات للفترة
من ٠١ يناير ٢٠١٨م وحتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ١-٢	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الدخل الشامل
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦	٥- قائمة التغيرات في حقوق الملكية
صفحة رقم ٧-١٧	٦- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ مكتب دار العلوم للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية
بريدة - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لمكتب دار العلوم للاستشارات الهندسية - فرع مؤسسة فردية - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للفترة من ٠١ يناير ٢٠١٨م وحتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م، والإيضاحات (١-٢٠) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وبإستثناء الأثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأى المتحفظ في تقريرنا إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لفرع المؤسسة للفترة من ٠١ يناير ٢٠١٨م وحتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى المتحفظ:

- إن الأرصدة المرحلة من حسابات فرع المؤسسة بالسنة السابقة تم اعتمادها بمعرفة إدارة فرع المؤسسة ولا يوجد حسابات مدققة مسبقاً.

- لم يتم فرع المؤسسة بإعادة احتساب منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات القسم (٢٨) من المعايير المتوسطة وصغيرة الحجم. لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن فرع المؤسسة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واللائحة المالية لفرع المؤسسة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة فرع المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية فرع المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

تقرير المراجع المستقل

مكتب دار العلوم للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحفظ. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي 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 طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية لفرع المؤسسة.
 - 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 فرع المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهنا في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف فرع المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ١٩ / ١٤٤٢ هـ
الموافق: ١٨ / ١٤٤٢ هـ

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٨٩٥,٤٦٠	١,٥١٠,٢٣٤	٥	نقد لدي البنوك
٩٧٨,٨٠٣	١,٤٦٠,٧٤٥	٧	أرصدة مدينة أخرى
٤,٨٧٤,٢٦٣	٢,٩٧٠,٩٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٨٤,٨٦٠	٦٥٤,١٢٧	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٨٥٩,١٢٣	٣,٦٢٥,١٠٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦١٤,٤٣٢	١٤٨,٢٣٠	٩	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢١٥,٨٦٥	٢,٢٠٥,٧٨١	١١	أطراف ذات علاقة
١٣٧,٠٠٣	٦٤,٩٨٠	١٠	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٩٦٧,٣٠٠	٢,٤١٨,٩٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٧٧,٤٣٩	٤١٨,٤٣٢	١٢	منافع الموظفين
٣,٤٤٤,٧٣٩	٢,٨٣٧,٤٢٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		رأس المال
٢,٣٩٤,٣٨٤	٧٦٧,٦٨٣		أرباح مبقاة
٢,٤١٤,٣٨٤	٧٨٧,٦٨٣		إجمالي حقوق الملكية
٥,٨٥٩,١٢٣	٣,٦٢٥,١٠٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الدخل الشامل
للفترة من ٠١ يناير ٢٠١٨م وحتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٩٨٨,٨٩٠	١٠,٧٩٩,٣٠٣	١٣ إيرادات
(١٠,٨٧٣,١٣٢)	(٧,٠٤٣,٥٢٣)	١٤ تكلفة الإيرادات
٦,١١٥,٧٥٨	٣,٧٥٥,٧٨٠	مجمّل ربح الفترة
(١,٩١٢,٩٥٧)	(٢,٦٨١,٢٧٥)	١٥ مصاريف عمومية وإدارية
(٢٨٦,٠٦٤)	(٢٧٧,٩٢٩)	٨ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٢٠٨	١٢٠,٠٠٠	إيرادات أخرى
١٩,٧٥٠	(١٢,٩١٢)	(خسائر) أرباح رأسمالية
٣,٩٥١,٦٩٥	٩٠٣,٦٦٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١٣٧,٠٠٣)	(٦٤,٩٨٠)	١٠ الزكاة الشرعية
٣,٨١٤,٦٩٢	٨٣٨,٦٨٤	صافي ربح الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ٠١ يناير ٢٠١٨م وحتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٩٥١,٦٩٥	٩٠٣,٦٦٤	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية صافي ربح الفترة:
٢٨٦,٠٦٤	٢٧٧,٩٢٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩,٧٥٠)	١٢,٩١٢	خسائر (أرباح) رأسمالية
٦٩٤,٩٦٨	١٩٥,٥٤٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١,٤٢٠,٣٠٨)	(٧١,٠٠١)	تسويات سنوات سابقة
٣,٤٩٢,٦٦٩	١,٣١٩,٠٥٠	صافي ربح الفترة المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩٧٨,٨٠٣)	(٤٨١,٩٤٢)	أرصدة مدينة أخرى
٦١٤,٤٣٢	(٤٦٦,٢٠٢)	أرصدة دائنة أخرى
---	(١٣٧,٠٠٣)	المسدد من مخصص الزكاة
(٢١٧,٥٢٩)	(٢٥٤,٥٥٣)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٢,٩١٠,٧٦٩	(٢٠,٦٥٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٧٠,٩٢٤)	(٦٩,٦٠٧)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٧٥٠	١٠٩,٤٩٩	متحصلات من ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٥١,١٧٤)	٣٩,٨٩٢	صافي التدفقات النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠,٠٠٠	---	رأس المال
---	(٢,٣٩٤,٣٨٤)	توزيعات أرباح
٢,٢١٥,٨٦٥	(١٠,٠٨٤)	أطراف ذات علاقة
٢,٢٣٥,٨٦٥	(٢,٤٠٤,٤٦٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التمويلية
٣,٨٩٥,٤٦٠	(٢,٣٨٥,٢٢٦)	صافي التغير في النقد لدي البنوك
---	٣,٨٩٥,٤٦٠	النقد لدي البنوك في بداية الفترة
٣,٨٩٥,٤٦٠	١,٥١٠,٢٣٤	النقد لدي البنوك في نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة من ٠١ يناير ٢٠١٨م وحتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م

المجموع	أرباح الفترة	رأس المال	البيان
٢٠,٠٠٠	---	٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ايناير ٢٠١٧م
(١,٤٢٠,٣٠٨)	(١,٤٢٠,٣٠٨)	---	تسويات سنوات سابقة
٣,٨١٤,٦٩٢	٣,٨١٤,٦٩٢	---	صافي ربح السنة
٢,٤١٤,٣٨٤	٢,٣٩٤,٣٨٤	٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(٧١,٠٠١)	(٧١,٠٠١)	---	تسويات سنوات سابقة
٨٣٨,٦٨٤	٨٣٨,٦٨٤	---	صافي ربح الفترة
(٢,٣٩٤,٣٨٤)	(٢,٣٩٤,٣٨٤)	---	توزيعات أرباح
٧٨٧,٦٨٣	٧٦٧,٦٨٣	٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٠١ يناير ٢٠١٨م وحتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م

١-

نبذة عن فرع المؤسسة وأنشطتها

تأسس مكتب دار العلوم للاستشارات الهندسية - فرع مؤسسة فردية - بموجب سجل تجاري فرعي رقم (١١٣١٠٥٢٢٣٩) صادر من بريدة بتاريخ ٠٣/٠٦/١٤٣٥هـ ونشاطها الاستشارات الهندسية بموجب ترخيص ادارة المهنة الاستشارية رقم (٢٨٠٧) بتاريخ ١٩/٠٤/١٤٣١هـ.

المؤسسة هي فرع مؤسسة فردية يقع مركزها الرئيسي في مدينة بريدة.

ص.ب - ٤٧٣٤

بريدة - ٥٢٣٧٩

تبدأ الفترة المالية لفرع المؤسسة من ١ يناير ٢٠١٨م وحتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م.

تم اعتماد القوائم المالية لفرع المؤسسة للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٩/٠١/١٤٤١هـ الموافق ١٨/٠٩/٢٠١٩م.

٢-

ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية لفرع المؤسسة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢

أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لمكتب دار العلوم للاستشارات الهندسية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة أن تمارس حكمها عند تطبيق السياسات المحاسبية لفرع المؤسسة. تم الإفصاح بالإيضاح رقم (٤) عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الحكم أو التعقيد أو المناطق التي تحتوي على افتراضات وتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية.

إن أرقام المقارنة تمثل الفترة من ١ يناير ٢٠١٧م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وهي غير مدققة وتم إعدادها بواسطة إدارة فرع المؤسسة.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية الدفاتر التجارية

يمسك فرع المؤسسة حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢

ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي يعمل فيها فرع المؤسسة "العملة الوظيفية". يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣-٢

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٤-٢ الذمم المدينة التجارية

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المؤسسة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدين.

٥-٢ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المقدر مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضاعة التامة وتحت التصنيع تكاليف الخامات والمواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والمصاريف العامة للتشغيل ذات الصلة. في تاريخ كل تقرير يتم تقييم ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون. إذا كانت هناك خسائر انخفاض في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية للمخزون إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الإتمام والبيع. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح والخسائر.

٦-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للمؤسسة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الإستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

سيارات	٢٥%
آلات ومعدات	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة حاسب آلي وطابعات	٢٥%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدر القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٧-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للإستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٨-٢ الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى المؤسسة التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١٠-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى المؤسسة خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

١١-٢ رأس المال

تصنف الحصص كحقوق ملكية.

تقاس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الأصول الأخرى المستلمة أو المستحقة، بالصافي بعد خصم التكاليف المباشرة لإصدار أدوات حقوق الملكية. في حال تأجيل الدفع وكانت القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية يتم القياس المبدئي على أساس القيمة الحالية.

١٢-٢ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بإيرادات العقود كإيرادات وفقاً لمرحلة إنجاز العقد في تاريخ التقرير وذلك عندما يمكن تحديد نتيجة العقد بشكل يمكن الاعتماد عليه. ويتطلب تقدير النتائج الموثوق بها الحصول على تقديرات ملائمة يمكن الاعتماد عليها لمرحلة الإنجاز والتكاليف المستقبلية وإمكانية تحصيل الفواتير.

تستخدم الإدارة طريقة نسبة الإنجاز لتحديد المبلغ المناسب للاعتراف به في فترة معينة. يتم قياس مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى حصر الأعمال المنفذة. يتم عرض التكاليف المتعلقة بالنشاط المستقبلي للمعاملة أو العقد كدفعات مقدمة للمشاريع وذلك حسب طبيعتها وإذا كان من المحتمل استرداد هذه التكاليف.

وعندما لا يمكن تقدير نتائج عقد بشكل موثوق يتم الاعتراف بإيرادات العقود فقط إلى حد تكاليف العقد المتكبدة والتي من المحتمل أن تكون قابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بالتكاليف المتكبدة كمصروفات عند تكبدها.

تدرج التغييرات في أعمال العقود والمطالبات والحوافز في إيرادات العقود إلى الحد الذي قد يتم فيها اعتمادها من العميل ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تعرض الإدارة إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل أعمال العقود لكافة العقود تحت التنفيذ والتي تتجاوز التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المعترف بها (ناقصاً الخسائر المعترف بها) الفواتير الصادرة كأصول ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي (إيرادات مستحقة). ويتم إدراج الفواتير الصادرة للعملاء والمستحقة وكذلك التأمينات المحتجرة ضمن الذمم المدينة التجارية الأخرى، إن وجدت.

يعرض المكتب إجمالي المبالغ المستحقة للعملاء مقابل أعمال العقود لكافة العقود تحت التنفيذ والتي تتجاوز فيها الفواتير الصادرة للعملاء التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المعترف بها (ناقصاً الخسائر المعترف بها) كالتزامات ضمن الالتزامات المتداولة بقائمة المركز المالي (إيرادات مؤجلة).

١٣-٢ الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً للأحكام والقواعد الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

١٤-٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستحقة كالتزام بقائمة المركز المالي في الفترة التي تعتمد فيها توزيعات الأرباح من جمعية الشركاء.

٣-

معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر، وهي تستند في الأساس إلى الخبرة التاريخية وعدة عوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

المصادر الرئيسية للتقديرات

تقوم الإدارة بوضع افتراضات وتقديرات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة. تم الإفصاح أدناه عن التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة قد تؤدي إلى تعديل جوهرى على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية اللاحقة.

التزامات منافع الموظفين

لدى المؤسسة خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تفيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها.

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

لم يتم فرع المؤسسة لهذا العام بإعادة احتساب المنافع وفقاً للسياسة المذكورة وذلك لاعتقاد الإدارة بعدم وجود فروقات مادية تنتج عند إعادة الاحتساب وارتأت المؤسسة إلى اظهار المنافع وفقاً لاحتساب نظام العمل السعودي.

٤- الانتقال إلى تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
أساس الانتقال

إن البيانات المالية لفرع المؤسسة للفترة من ٠١ يناير ٢٠١٨م وحتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م هي أول بياناتها المالية السنوية المعدة بموجب السياسات المحاسبية التي تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تطبيق المعايير

لم ينتج عن تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم أية تغيرات يلزم الإفصاح عنها.

٥- النقد لدي البنوك

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	البنوك
٣,٨٩٥,٤٦٠	١,٥١٠,٢٣٤	
٣,٨٩٥,٤٦٠	١,٥١٠,٢٣٤	المجموع

المعاملات غير النقدية

لم تجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها للفترة من ٠١ يناير ٢٠١٨م وحتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م.

٦- الأدوات المالية

٦-١ الأصول المالية

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد لدي البنوك
٣,٨٩٥,٤٦٠	١,٥١٠,٢٣٤	
٣,٨٩٥,٤٦٠	١,٥١٠,٢٣٤	المجموع

٦-٢ الالتزامات المالية

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أطراف ذات علاقة
٢,٢١٥,٨٦٥	٢,٢٠٥,٧٨١	
٢,٢١٥,٨٦٥	٢,٢٠٥,٧٨١	المجموع

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات مستحقة
---	٩٣٦,٥٤٤	
٦٧٢,٥٥٣	٤٥١,٨١١	تأمينات خطابات الضمان
٨٢,٧٧١	٦٧,٤٠٥	ذمم وعهد الموظفين
٢٢٣,٤٧٩	٤,٩٨٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩٧٨,٨٠٣	١,٤٦٠,٧٤٥	المجموع

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة حاسب آلي وطابعات	اثاث ومفروشات	آلات ومعدات	سيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
١,٢٧٠,٩٢٤	٣٦,٨٦٣	٢١١,١١٧	٤٧,٩٤٠	٩٧٥,٠٠٤	الرصيد كما في ٢٠١٨/٠١/٠١ م
٦٩,٦٠٧	٢٠,٦٤٩	١٤,٤٥٨	---	٣٤,٥٠٠	إضافات
(١٤٥,٠٨٠)	---	---	---	(١٤٥,٠٨٠)	استبعادات
١,١٩٥,٤٥١	٥٧,٥١٢	٢٢٥,٥٧٥	٤٧,٩٤٠	٨٦٤,٤٢٤	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٢٧ م
مجمع الاستهلاك					
٢٨٦,٠٦٤	٩,٢١٦	٢١,١١٢	١١,٩٨٥	٢٤٣,٧٥١	الرصيد كما في ٢٠١٨/٠١/٠١ م
٢٧٧,٩٢٩	١٠,٨٨٩	٢١,٣١٢	١١,٩٨٥	٢٣٣,٧٤٣	إضافات
(٢٢,٦٦٩)	---	---	---	(٢٢,٦٦٩)	استبعادات
٥٤١,٣٢٤	٢٠,١٠٥	٤٢,٤٢٤	٢٣,٩٧٠	٤٥٤,٨٢٥	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٢٧ م
صافي القيمة الدفترية					
٩٨٤,٨٦٠	٢٧,٦٤٧	١٩٠,٠٠٥	٣٥,٩٥٥	٧٣١,٢٥٣	الرصيد كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
٦٥٤,١٢٧	٣٧,٤٠٧	١٨٣,١٥١	٢٣,٩٧٠	٤٠٩,٥٩٩	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٢٧ م

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٤,٦١٣	١١٨,٤٧١	مصرفات مستحقة
٧,٥٤٧	١٩,١٤١	نم وعهد الموظفين
---	١٠,٦١٨	ضريبة القيمة المضافة
٥٢,٢٧٢	---	دائنون متنوعون
٦١٤,٤٣٢	١٤٨,٢٣٠	المجموع

١٠- مخصص الزكاة الشرعية
(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٥١,٦٩٥	٩٠٣,٦٦٤	صافي ربح الفترة
---	١,٥٠٠,٠٠٠	تعويضات الإدارة العليا
٢٧٧,٤٣٩	١٩٥,٥٤٦	منافع الموظفين
٤,٢٢٩,١٣٤	٢,٥٩٩,٢١٠	صافي الربح المعدل
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٢١٥,٨٦٥	---	أطراف ذات علاقة
(٩٨٤,٨٦٠)	(٦٥٤,١٢٧)	ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٧١,٠٠١)	تسويات سنوات سابقة
٥,٤٨٠,١٣٩	١,٨٩٤,٠٨٢	الوعاء الزكوي
١٣٧,٠٠٣	٦٤,٩٨٠	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الربح المعدل

(ب) حركة المخصص:

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٣٧,٠٠٣	رصيد أول المدة
١٣٧,٠٠٣	٦٤,٩٨٠	المكون خلال الفترة
---	(١٣٧,٠٠٣)	المسدد خلال الفترة
١٣٧,٠٠٣	٦٤,٩٨٠	رصيد آخر المدة

(ج) يقوم فرع المؤسسة بإنهاء وضعه الزكوي بشكل تقديري وقد حصل فرع المؤسسة على شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٢٠١٩/٠٤/٠٥م.

١١- الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال الفترة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمالها الاعتيادية وبموافقة الإدارة. وتري الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف ماديا عن أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

حجم التعامل				نوع التعامل	طبيعة العلاقة	صاحب العلاقة
الرصيد في مدين (دائن) م٢٠١٨/١٢/٢٧	دائن	مدين	الرصيد في مدين (دائن) م٢٠١٨/٠١/٠١			
(١,٤٢٠,١١٨)	٣,٨٩١,٣١١	٤,٦٨٧,٠٥٨	(٢,٢١٥,٨٦٥)	تمويل / جاري	مالك المؤسسة	بندرجار الله البريدي
(٧٨٥,٦٦٣)	٩١١,١٨٧	١٢٥,٥٢٤	---	جاري	أخ لمالك المؤسسة	بندرجار الله البريدي

١٢- منافع الموظفين

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في أول الفترة
٤١٧,٥٢٩	٤٧٧,٤٣٩	المكون خلال الفترة
٢٧٧,٤٣٩	١٩٥,٥٤٦	المنافع المدفوعة
(٢١٧,٥٢٩)	(٢٥٤,٥٥٣)	المجموع
٤٧٧,٤٣٩	٤١٨,٤٣٢	

١٣- الإيرادات

بلغت الإيرادات بتاريخ القوائم المالية كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الإيرادات
١٦,٩٨٨,٨٩٠	١٠,٧٩٩,٣٠٣	
١٦,٩٨٨,٨٩٠	١٠,٧٩٩,٣٠٣	المجموع

١٤ - تكلفة الإيرادات

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٢٢٥,٠٦٩	٥,٧٢٦,٦٣٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧٧,٤٣٩	١٩٥,٥٤٦	منافع الموظفين
٢٣٣,٠٢١	٣٦٦,٥٥٨	رسوم حكومية واشتراكات
٣٧١,٣٧١	٢٥٢,٠٧٤	إيجارات
٩٩,٥٥٨	١٢٥,٧٤٩	محروقات وزيت
٦٥,٣٣٣	٨٨,٣٣٥	سفر وانتقال
٢٨٤,٩٣٠	٥٦,٣١٠	مصاريف استشارات
٤٨,٩٧٤	٣٧,٣٢٩	برق وبريد وهاتف
٨١,٣١٥	٥١,٧٨٤	مصاريف سيارات
٢٥,٧٨٧	٣٩,٠٥٩	كهرباء ومياه
٢١,٣٥٣	١٦,٦٥٢	ضيافة ونظافة
٢٣,٣١٦	٢٠,٨٥٤	قرطاسية ومطبوعات
٥٧٥	٩,٩٠٤	مصرفات علاج وتأمين صحي
٥٠,٧٠٧	٩,١٧١	مصرفات بنكية
٦٤,٣٨٤	٤٧,٥٥٩	مصرفات متنوعة
١٠,٨٧٣,١٣٢	٧,٠٤٣,٥٢٣	المجموع

١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧٩,٩٦٨	١,٧٠٥,٣٤٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١٨٠,٩٠٠	٢١٩,٢٧٠	زكاة وصدقات
٥,٤٣٦	١٤,٧٧٦	محروقات وزيوت
١١٨,٧٦٣	١١٨,١١٩	مصاريف سيارات
١٢,٦٥٨	٧,٧٤٨	قرطاسية ومطبوعات
٦٠,٠٤٣	٧٥,٢١٢	رسوم حكومية واشتراكات
٢٢٩,٣٧٣	٩٣,٨٩٨	تأمين صحي
٢٣٦,٨٢٥	١٩٦,٢٤٧	تأمينات اجتماعية
٥,٩٢٣	٣,٩٦٠	سفر وانتقال
---	١,٨١٤	دعاية و اعلان
٢٧,٨١٧	٢١,١٣٩	برق و بريد و هواتف
٥٩,٤٢٢	٥٨,٩٧٤	مصرفات بنكية
٣,٨٨٦	١,٦٧٣	ضيافة ونظافة
٧,٩٣٩	٧,٢٢٥	كهرباء ومياه
٨٥,٠٠٠	---	دورات تدريبية
١١,٠٠٠	٩,٠٠٠	كراسات شروط
٢٥,٩١٨	٤,٦٥٠	مكافآت
١٦٢,٠٨٦	١٤٢,٢٢٨	مصرفات متنوعة
١,٩١٢,٩٥٧	٢,٦٨١,٢٧٥	المجموع

- ١٦- تعويضات موظفي الإدارة العليا
بلغ إجمالي الرواتب والمزايا التي حصل عليها موظفي الإدارة العليا مبلغ (١,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م.
- ١٧- الأصول والالتزامات المحتملة
بلغت الالتزامات الطارئة مقابل خطابات الضمان مبلغ (٤٥١,٨١١) ريال سعودي كما في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٠١٧م: ٦٧٢,٥٥٣ ريال سعودي).
- ١٨- الارتباطات الرأسمالية
لا توجد لدى المؤسسة أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٧/١٢/٢٠١٨م.
- ١٩- الأحداث اللاحقة
بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠١٨م تم تحويل فرع المؤسسة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات إلى شركة ذات مسؤولية محدودة مع الاحتفاظ برقم وتاريخ السجل التجاري وتم تعديل الاسم ليصبح شركة دار العلوم وشريكه للاستشارات الهندسية بدلاً من مكتب دار العلوم للاستشارات الهندسية ولهذا تم إصدار القوائم المالية لفرع المؤسسة حتى تاريخ تحويلها الموافق ٢٧/١٢/٢٠١٨م.
- ٢٠- اعتماد القوائم المالية
اعتمد مالك المؤسسة القوائم المالية للفترة من ٠١ يناير ٢٠١٨م وحتى ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٩/٠١/١٤٤١هـ الموافق ١٨/٠٩/٢٠١٩م.