

شركة دار العلوم وشريكه للإستشارات الهندسية
شركة تضامن
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للفترة من ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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 التغيرات في حقوق الملكية
صفحة رقم ٦	٥- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٧-١٩	٦- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ شركة دار العلوم وشريكه للإستشارات لهندسية

شركة تضامن

بريدة - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة دار العلوم وشريكه للإستشارات الهندسية - شركة تضامن - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة من ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والإيضاحات (١-٢٠) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة 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 الشركة 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 في المراجعة.

لفت انتباه:

- بالإشارة إلى الإيضاح (١- د) تم إعداد الأرصدة المحولة من كلا مؤسسة مكتب دار العلوم للاستشارات الهندسية ومؤسسة مكتب بدر بن جار الله البريدي للاستشارات الهندسية بمعرفة الإدارة.
- تم تسجيل الشركة في ضريبة القيمة المضافة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل ابتداء من ٢٠١٩/٠٤/٠١م (تاريخ نفاذ التسجيل).
- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٨) هناك بعض السيارات التي تملكها الشركة مسجلة باسم الشريك بدر بن جار الله البريدي.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واللائحة المالية للشركة 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 الشركة 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 الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٠٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

شركة دار العلوم وشريكه للإستشارات الهندسية

شركة تضامن

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً 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 الشركة.
 - 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 الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه 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 الشركة 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.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو عقد تأسيس الشركة يود الإبلاغ عنها:

- لم تقم الشركة بإيداع رأس المال حسب عقد التأسيس لدى البنوك المحلية.
- وفي رأينا وباستثناء ما تم ذكره أعلاه أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية باستثناء ما تم ذكره سابقاً.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في
الموافق: ٢٠٢٠/١٠/٠٦ هـ

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمرات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي		
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٣,٠٩٨,٩٩٢	٤	نقد لدى البنوك
٤٣,٧٧٩		ذمم مدينة
١,٥١٩,٢٣٨	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٦٧٦,٠٥١	٧	أطراف ذات علاقة
٦,٣٣٨,٠٦٠		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٥٤٤,٢٣٤	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٨٨٢,٢٩٤		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
٦٢٠,٥١٤	٩	أرصدة دائنة أخرى
٢,٧٤٩,٠٤٨	٧	أطراف ذات علاقة
٧٣,٨٦٧	١٠	مخصص زكاة شرعية
٣,٤٤٣,٤٢٩		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٢٧١,٤٠٤	١١	مخصص منافع الموظفين
٣,٧١٤,٨٣٣		إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٣,٠٦٧,٤٦١		ربح الفترة
٣,١٦٧,٤٦١		إجمالي حقوق الملكية
٦,٨٨٢,٢٩٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

قائمة الدخل الشامل
للفترة من ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي		
١١,٨٦٠,٢٧٥		إيرادات
(٧,٠٧٦,١٢٠)	١٣	تكلفة الإيرادات
٤,٧٨٤,١٥٥		مجمّل الربح
(١,٦٧١,٦٢٢)	١٤	مصاريّف عمومية وإدارية
(١٣٧,٨٦٧)	٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٦,٦٦٢	١٥	إيرادات أخرى
٣,١٤١,٣٢٨		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٧٣,٨٦٧)	١٠	الزكاة الشرعية
٣,٠٦٧,٤٦١		صافي دخل الفترة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة من ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الإجمالي	ربح الفترة	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	---	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣,٠٦٧,٤٦١	٣,٠٦٧,٤٦١	---	صافي دخل الفترة
٣,١٦٧,٤٦١	٣,٠٦٧,٤٦١	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٣,١٤١,٣٢٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٧,٨٦٧	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٢٧١,٤٠٤	التعديلات لتسوية صافي دخل الفترة:
٣,٥٥٠,٥٩٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٣,٧٧٩)	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١,٥١٩,٢٣٨)	صافي دخل الفترة المعدل
٦٢٠,٥١٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢,٦٠٨,٠٩٦	ذمم مدينة
(٦٨٢,١٠١)	أرصدة مدينة أخرى
(٦٨٢,١٠١)	أرصدة دائنة أخرى
	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٠٧٢,٩٩٧	أطراف ذات علاقة
١,١٧٢,٩٩٧	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
٣,٠٩٨,٩٩٢	صافي التغير في النقد لدى البنوك
---	النقد لدى البنوك في بداية الفترة
٣,٠٩٨,٩٩٢	النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١- نبذة عن الشركة وأنشطتها

أ- تأسست شركة دار العلوم وشريكه للإستشارات الهندسية - شركة تضامن - بموجب السجل التجاري رقم (١١٣١٠٥٢٢٣٩) الصادر من مدينة بريدة بتاريخ ١٤٣٥/٠٦/٠٣هـ ويتمثل نشاط الشركة في أنشطة الإستشارات الهندسية والمعمارية

ب- يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة بريدة.

ص. ب - ٤٧٤١

بريدة - ٥٢٣٧٩

تبدأ السنة المالية الأولى للشركة للفترة من ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/١٩هـ الموافق ١٠/٠٦/٢٠٢٠م.

ج - مدة الشركة

ينص عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة على أن تكون مدة الشركة (٥) سنوات تبدأ من تاريخ قيدها بسجل الشركات المهنية وحصولها على شهادة بقيدها بالسجل المذكور وتجدد لمدة أخرى مماثلة ما لم يخطر أحد الشركاء الآخرين برغبته في عدم الاستمرار ويكون ذلك قبل نهاية المدة الاصلية او المجددة بستة أشهر على الأقل بخطاب مسجل على عناوينهم.

د - التكوين

خلال عام ٢٠١٩م تم اندماج كلا من مؤسسة دار العلوم للاستشارات الهندسية ومكتب بدر بن جار الله للخدمات الهندسية بما لهما من أصول وما عليهما من التزامات وذلك لتكوين شركة دار العلوم وشريكه للاستشارات الهندسية (شركة تضامن) بنفس رقم وتاريخ السجل التجاري وبالتالي تم تحويل الأرصدة الافتتاحية من تلك المؤسسات الى حسابات شركة دار العلوم وشريكه للاستشارات الهندسية، وقد تم اعداد تلك الأرصدة بمعرفة الإدارة وكانت الارصدة كما يلي في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨م كما يلي:

٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	
	الموجودات
	الموجودات المتداولة
١,٥١٠,٢٣٤	نقد لدى البنوك
١,٧٤٩,٤٥٥	أرصدة مدينة أخرى
٣,٢٥٩,٦٨٩	مجموع الموجودات المتداولة
	الموجودات غير المتداولة
٦٥٤,١٢٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٩١٣,٨١٦	إجمالي الموجودات
	المطلوبات وحقوق الملكية
	المطلوبات
	المطلوبات المتداولة
٤٨٨,٢٣٠	أرصدة دائنة أخرى
٣,٣٢٥,٥٨٦	أطراف ذات علاقة
٣,٨١٣,٨١٦	إجمالي المطلوبات
	حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٠٠,٠٠٠	إجمالي حقوق الملكية
٣,٩١٣,٨١٦	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة
فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية للشركة.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لشركة دار العلوم وشريكه للاستشارات الهندسية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).
- إن هذه القوائم المالية أول قوائم مالية تصدر للشركة للفترة من ٢٧ ديسمبر ٢٠١٨ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وهي تتفق مع سجلاتها التجارية.

أسس القياس

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

الدفاتر التجارية

تمسك الشركة حسابات منظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة "العملة الوظيفية".
يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للشركة.

٣-٢ النقد وما في حكمه

يشمل 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 الشركة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدين.

٥-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك 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 للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.
يتم احتساب الاستهلاك 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:

آلات ومعدات	٢٥%
سيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة كهربائية وحاسب آلي	٢٠%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك 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.

٦-٢ 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 للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد 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.

٧-٢ الدائنون التجاريون

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

٨-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الشركة 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.

٩-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الشركة 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.

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

١٠-٢ 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.

١١-٢ 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. عندما يتم تأدية الخدمة بتنفيذ عدد غير محدد من الأعمال خلال فترة محددة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيراد بطريقة القسط الثابت مالم تتوفر طريقة أخرى لإثبات الإيراد تعبر عن مرحلة الإنجاز بصورة أفضل، وعندما يكون عمل محدد أهم بكثير من عمل آخر، يؤجل الإيراد إلى أن يتم تنفيذ العمل الأهم. 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.

١٢-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

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

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٤-١ يتضمن النقد رصيد النقد لدى البنوك وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٢,٣٣٠,٩٢٧	بنك الرياض
٧٦٣,٨٩٣	البنك السعودي البريطاني
٤,١٧٢	البنك الأهلي
٣,٠٩٨,٩٩٢	المجموع

٤-٢ المعاملات غير النقدية

لم تجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الاصول المالية

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٣,٠٩٨,٩٩٢	نقد لدى البنوك
٤٣,٧٧٩	ذمم مدينة
١,٦٧٦,٠٥١	أطراف ذات علاقة
٤,٨١٨,٨٢٢	المجموع

٥-١ الالتزامات المالية

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٢,٧٤٩,٠٤٨	أطراف ذات علاقة
٢,٧٤٩,٠٤٨	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٨٣٥,٨١٤	إيرادات مستحقة
٤٩٦,٤١٠	تأمينات خطابات ضمان
١٢٣,٢٦٣	عهد وسلف موظفين
٦١,٥٤٤	مصرفات مدفوعة مقدما
٢,٢٠٧	دفعات مقدمة للموردين
١,٥١٩,٢٣٨	المجموع

٧- الأطراف ذات العلاقة

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

حجم التعامل	نوع التعامل	طبيعة العلاقة	صاحب العلاقة	حجم التعامل	
				مدين	دائن
الرصيد كما في مدين (دائن) ٢٠١٩/١٢/٣١م					
(١,٧٧٨,٦٧٩)	تمويل	شريك	بندر بن جار الله البريدي	٥,٣٠٦,٩٤٥	٣,٥٢٨,٢٦٦
(٩٧٠,٣٦٩)	تمويل	شريك	بدر بن جار الله البريدي	٥,٨٠٩,٠٧٠	٤,٨٣٨,٧٠١
١,٠٠٢,٣٤٣	تمويل	مملوكة لأحد الشركاء	مؤسسة إنشاءات العمارة للتجارة والمقاولات	٣٨٥,١١٨	١,٣٨٧,٤٦١
٦٧٣,٧٠٨	تمويل	مملوكة لأحد الشركاء	مؤسسة الأسطولات للمقاولات العامة	١٣٦,٥٩٢	٨١٠,٣٠٠

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	أثاث ومفروشات	سيارات *	آلات ومعدات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
٦٥٤,١٢٧	٣٧,٤٠٧	١٨٣,١٥١	٤٠٩,٥٩٧	٢٣,٩٧٠	الرصيد المرحل من حسابات المؤسسة - بالصافي
٢٧,٩٧٤	١٣,١٢٨	١٤,٨٤٨	---	---	إضافات
٦٨٢,١٠١	٥٠,٥٣٥	١٩٧,٩٩٩	٤٠٩,٥٩٧	٢٣,٩٧٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك					
١٣٧,٨٦٧	١٠,٤٦٧	١٩,٠٠٨	١٠٢,٣٩٩	٥,٩٩٣	إضافات
١٣٧,٨٦٧	١٠,٤٦٧	١٩,٠٠٨	١٠٢,٣٩٩	٥,٩٩٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية					
٥٤٤,٢٣٤	٤٠,٠٦٨	١٧٨,٩٩١	٣٠٧,١٩٨	١٧,٩٧٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

(* بعض السيارات التي تملكها الشركة مسجلة بإسم الشرك/ بدر بن جار الله البريدي.

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٥٠٧,٤٩٣	مصروفات مستحقة
٧,٤٩٢	عهد وسلف موظفين
١٠٥,٥٢٩	ضريبة القيمة المضافة
٦٢٠,٥١٤	المجموع

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

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٣,١٤١,٣٢٨	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
٢٧١,٤٠٤	مخصص منافع الموظفين مكون
٣,٤١٢,٧٣٢	صافي دخل الفترة المعدل
١٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٥٤٤,٢٣٤)	ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٤٤,٢٣٤)	الوعاء الزكوي بدون صافي الدخل المعدل
٨٥,٣١٨	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من الدخل المعدل
(١١,٤٥١)	الزكاة الشرعية بدون الدخل المعدل (٣٥٤/٥٪) * ٣٦٥
٧٣,٨٦٧	الزكاة الشرعية المستحقة

(ب) حركة المخصص:

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٧٣,٨٦٧	المكون خلال الفترة
٧٣,٨٦٧	المجموع

(ج) الوضع الزكوي
سجلت الشركة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل وهي في انتظار اصدار القوائم المالية لإنهاء الوضع الزكوي.

١١- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩ م	
ريال سعودي	
٢٧١,٤٠٤	المكون خلال الفترة
٢٧١,٤٠٤	المجموع

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة)، اختارت الشركة تطبيق الاجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الشركة بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

١٢- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة مبلغ (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى (١,٠٠٠) حصة نقدية قيمة كل حصة (١٠٠) ريال سعودي موزعة كما يلي:

النسبة	الإجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	الشركاء
٥٠%	٥٠,٠٠٠	١٠٠	٥٠٠	مكتب دار العلوم للإستشارات الهندسية لصاحبه/بندر بن جارر الله البريدي
٥٠%	٥٠,٠٠٠	١٠٠	٥٠٠	مكتب بدر بن جار الله البريدي للإستشارات الهندسية لصاحبه /بدر بن جار الله البريدي
١٠٠%	١٠٠,٠٠٠	---	١,٠٠٠	الإجمالي

١٣ - تكلفة الإيرادات

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٥,٣٨٥,٣٦٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧١,٤٠٤	منافع الموظفين
٨١١,٦١٨	رسوم حكومية وإقامات
٢١٠,١٦٤	مصاريف سيارات
١٤٠,٧٦٨	إيجارات
٤٩,٣١٩	رسوم بنكية
٤٠,٧٠٦	برق وبريد وهاتف
٣٦,٠٩٣	كهرباء ومياه
٢٥,٦٨١	قرطاسية ومطبوعات
٢٥,٠٦٥	سفر وانتقالات
١٢,٦٩١	ضيافة ونظافة
٧,٢٨١	سكن للعمال
٥٩,٩٦٦	مصاريف متنوعة
٧,٠٧٦,١٢٠	المجموع

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
١,١١٣,٤٦٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠٥,٩٠٢	تأمينات اجتماعية
٧٣,١٩١	رسوم حكومية وإقامات
٤٥,١٥٦	علاج وتأمين صحي
٤٢,٥٢١	رسوم واشتراكات
٣٩,١٤١	مصاريف تأمين سيارات
٢٥,٠٤٠	مصاريف بنكية
٢٤,١٦٤	صيانة واصلاح
١٩,١٢٢	برق وبريد وهاتف
٨,٧٢٣	قرطاسية ومطبوعات
٧,١١٦	منافع الموظفين
٣,٨٦٧	دعاية واعلان
٢,١٠٠	تذاكر سفر وانتقال
٦٢,١١٤	مصاريف متنوعة
١,٦٧١,٦٢٢	المجموع

١٥- الإيرادات الأخرى

٢٠١٩م	
ريال سعودي	
٧٢,٢٤٩	أرباح رأسمالية
٧٥,٩٣٣	تعويضات حكومية
١٨,٤٨٠	خصومات وجزاءات للموظفين
١٦٦,٦٦٢	المجموع

١٦- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الشركة بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للشركة تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الشركة تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الشركة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الشركة غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الشركة ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة. وعادة ما تعمل الشركة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٧- الأصول والالتزامات المحتملة

بلغت الإلتزامات المحتملة مقابل خطابات الضمان مبلغ (٢,٦٦٣,٨٤٥) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

١٨- الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد لدى الشركة أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

١٩- الأحداث اللاحقة

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الشركة أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات وتعتقد الشركة أن مخزونها وموادها الأولية تعتبر كافية في هذه الفترة وأنه يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الشركة لا تتوقع حدوث أثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل نسبة كبيرة من إجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمد الشركاء القوائم المالية للفترة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٤٢هـ الموافق ٠٦/١٠/٢٠٢٠م.