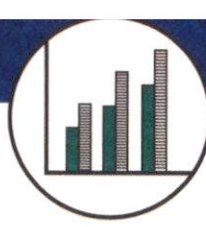


شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



Full member of AGN International. (www.agn.org)

تقرير مراقب الحسابات

المحترمين

السادة / شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية

بريدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة دار العلوم للاستشارات الهندسية - شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية (الشركة) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقوائم الدخل والشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي - "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة - والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وينا أيضاً بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بالشكل العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية - المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة - المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية 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 بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك، والإدارة هي المسؤولة عن عملية التقرير المالي في الشركة.

Full member of AGN International. (www.agn.org)

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متي كان موجوداً و يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم . وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال تكرر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة لظروف الشركة وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل الي استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الي أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا الي وجود عدم تأكيد جوهرى فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا الي الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا الي أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوي القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب الفقرة (٥) من المادة (٢٠) من نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ تاريخ ١٤٤٣/١٢/١هـ أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو عقد تأسيس الشركة، ومن خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية - شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية لم يتبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لنظام الشركة الأساس.

توفيق عبد العزيز السويلم

تحريراً في : ١٠/٠٤/١٤٤٦هـ

الموافق : ١٣/١٠/٢٠٢٤م

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٩)



شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
 بريدة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ ريال سعودي	إيضاح	البيان
			الموجودات :
			الموجودات المتداولة :
٥٨١,٣٧١	٩٩٩,٧٢٨	(٥)	النقد وما في حكمة
١١,٧٣٠	.	(٦)	نم تجارية مدينة
٧٩١,٠١٣	٢,٤٨٨,١٩٢	(٧)	مصروفات مدفوعة مقما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٣٣٢,٠٤٥	١,٥٦٢,٦٠٣	(٨)	اطراف ذات علاقة
٣,٧١٧,١٥٩	٥,٠٥٠,٥٢٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
١٥٣,٢١٣	١١٥,٥٣٠	(٩)	عقارات والآات ومعدات (صافي)
١٥٣,٢١٣	١١٥,٥٣٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٨٧٠,٣٧٢	٥,١٦٦,٠٥٣		مجموع الموجودات
			الالتزامات وحقوق الملكية :-
			الالتزامات المتداولة :
١,٠٨٩,٥٤٩	٩٤٨,٥٦٣	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٧٤,٣٦٠	١٨٩,٢٢٠	(١١)	مخصص الزكاة الشرعية
١,٢٦٣,٩٠٩	١,١٣٧,٧٨٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة :
١٣٦,٧٢٥	١,٨٣١,٢٤٠	(١٢)	اطراف ذات علاقة
٦٦٣,١٤٤	٧١٦,٨٨١	(١٣)	مخصص منافع الموظفين
٧٩٩,٨٦٩	٢,٥٤٨,١٢١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٠٦٣,٧٧٨	٣,٦٨٥,٩٠٤		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية :-
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١٤)	راس المال
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		الاحتياطي النظامي
١,٦٧٦,٥٩٤	١,٣٥٠,١٤٩		الأرباح المبقاه
١,٨٠٦,٥٩٤	١,٤٨٠,١٤٩		إجمالي حقوق الملكية
٣,٨٧٠,٣٧٢	٥,١٦٦,٠٥٣		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

(الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها)

شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
 بريدة - المملكة العربية السعودية
 قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	إيضاح	البيان
٥,٤٥٥,٠٢٤	٥,١٥٩,٨٣٤	(١٥)	الإيرادات
(٣,٦٧١,٢٣١)	(٢,٩٥٦,٩١٨)	(١٦)	تكلفة الإيرادات
١,٧٨٣,٧٩٣	٢,٢٠٢,٩١٦		مجمل ربح النشاط
(١,٢٠١,٦٥٦)	(٢,٠٧٩,٦٩١)	(١٧)	المصروفات العمومية والإدارية
٤٩٢,٠٧٠	٧٠٧,٦٧٠		إيرادات متنوعة
١,٠٧٤,٢٠٧	٨٣٠,٨٩٥		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٦٣,٩٠٩)	(٥٧,٣٤٠)	(١١)	الزكاة الشرعية
١,٠١٠,٢٩٨	٧٧٣,٥٥٥		صافي ربح السنة بعد الزكاة
.	.		بنود الدخل الشامل الاخر
.	.		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح او الخسارة
١,٠١٠,٢٩٨	٧٧٣,٥٥٥		إجمالي الربح الشامل للسنة

(الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها)

شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

البيان	رأس المال	الاحتياطي النظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١,٦٧٦,٥٩٤	١,٨٠٦,٥٩٤
توزيعات أرباح	.	.	(١,١٠٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)
ربح السنة	.	.	٧٧٣,٥٥٥	٧٧٣,٥٥٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١,٣٥٠,١٤٩	١,٤٨٠,١٤٩

البيان	رأس المال	الاحتياطي النظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣,٠٦٦,٢٩٦	٣,١٩٦,٢٩٦
توزيعات أرباح	.	.	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)
ربح السنة	.	.	١,٠١٠,٢٩٨	١,٠١٠,٢٩٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١,٦٧٦,٥٩٤	١,٨٠٦,٥٩٤

(الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها)

شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية

(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)

بريدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	البيان
		النشاطات التشغيلية :
١,٠٧٤,٢٠٧	٨٣٠,٨٩٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		التغيرات في البنود غير النقدية
١٣٥,٨١٠	٣٨,١٦٤	استهلاك الموجودات الثابتة
١٨١,٨٦١	١٦١,٣٣٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٩١,٨٧٨	١,٠٣٠,٣٨٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١١,٧٣٠)	١١,٧٣٠	النقص (الزيادة) في النعم المدينة التجارية
٢,٤٠٣,٢٣٣	(١,٦٩٧,١٧٩)	النقص (الزيادة) في الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
(٩٣٣,٩٤٦)	٧٧٠,٤٤٢	النقص (الزيادة) المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١٤٩,٣٢٨	(١٤٠,٩٨٦)	الزيادة (النقص) في المصروفات المستحقة و ارصدة الدائنة الأخرى
.	.	النقص (الزيادة) في الأطراف ذات العلاقة
(٢٨٣,٨٩٦)	(١٠٧,٥٩٣)	(المدفوع) من المخصصات
(٥٩,٤٢٨)	(٤٢,٤٨٠)	(المدفوع) من الزكاة
٢,٦٥٥,٤٣٩	(١٧٥,٦٧٧)	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		النشاطات الاستثمارية :
(١٢,٧٧٥)	(٤٨١)	(مدفوعات) لشراء عقارات والالات ومعدات
(١٢,٧٧٥)	(٤٨١)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		النشاطات التمويلية :
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح مدفوعة
(٣٨٧,٢٥٦)	١,٦٩٤,٥١٥	النقص (الزيادة) في أطراف ذات علاقة
(٢,٧٨٧,٢٥٦)	٥٩٤,٥١٥	صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
(١٤٤,٥٩٢)	٤١٨,٣٥٧	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٧٢٥,٩٦٣	٥٨١,٣٧١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق أول السنة
٥٨١,٣٧١	٩٩٩,٧٢٨	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة

(الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها)

شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية (شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

- ١- معلومات عن الشركة:
- ١/١- اسم الشركة:
شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية
- ٢/١- الكيان القانوني:
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
- ٣/١- عنوان الشركة:
بريدة - المملكة العربية السعودية
- ٤/١- السجل التجاري والتراخيص:
تمارس المنشأة نشاطها بموجب السجل التجاري رقم (١١٣١٠٥٢٢٣٩) صادر من مدينة بريدة بتاريخ ١٤٣٥/٠٦/٠٣ هـ .
- ٥/١- نشاط الشركة:
يتمثل نشاطها الشركة في أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية
- ٦/١- السنة المالية للمنشأة:
تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام .
- ٢- أسس إعداد القوائم المالية:
- ١/٢- بيان الالتزام:
أعدت القوائم المالية طبقاً "للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المحتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". وقد تم اعتبار المنشأة من المنشآت صغيرة أو متوسطة الحجم تمثيلاً مع طبيعة هذه المنشآت كما وردت في الفرقة (٢) من القسم رقم (١) من المعيار الدولي للتقرير المالي في المنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.
- ٢/٢- الحكم الشخصي والتقديرات:
إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب إجراء تقديرات هامة ومؤثرة في الأرقام المالية التي تعرض في القوائم المالية، كما يتطلب أيضاً من إدارة المنشأة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية مما يكون له أثر على الأرقام المالية المعروضة في القوائم المالية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).
- ٣/٢- أسس القياس:
- ٤/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض:
يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمنشأة وعملة العرض، ويتم تقريب المبالغ لأقرب ريال.

شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
بيانات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المحاسبية الهامة التي طبقتها المنشأة في إعداد هذه القوائم المالية يتم تطبيقها بشكل ثابت وهي كما يلي:

١/٣- تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:
تقوم المنشأة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية
- تصنف المنشأة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة"

٢/٣- النقد والنقد المعادل:
يتضمن النقد والنقد المعادل، النقدية بالصندوق والحسابات الجارية (تحت الطلب) بالبنوك والاستثمارات عالية السيولة والتي لا تتعرض لمخاطر كبيرة وتاريخ استحقاقها يحل في حدود ثلاثة أشهر. البنك سحب على المكشوف، إن وجد، يتم عرضه ضمن الالتزامات المتداولة.

٣/٣- المدينون التجاريون والآخرين:
يتم إثبات المدينين عند الاعتراف الأولي بسعر المعاملة المالية المنشئة للدين، ثم يتم قياسها لاحقاً بالقيمة القابلة للتحقق وذلك عن طريق تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وعرض صافي المدينين في قائمة المركز المالي بعد طرح رصيد المخصص. وعند وجود أدلة دامغة على عدم إمكانية تحصيل دين معين، يتم تخفيض حساب المدينين بمبلغ الدين المعدوم مقابل تخفيض مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم دراسة حالة الديون كل فترة لتقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. وتستخدم المنشأة طريقة جدول أعمار الديون لتحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كل فترة

شركة دار الطوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)

بريدة - المملكة العربية السعودية

يضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٤/٣ - عقارات وآلات ومعدات:

يتم تقويم العقارات والآلات والمعدات عند الإثبات الأولى بالتكلفة. وتشمل التكلفة كافة النفقات التي تتحملها المنشأة مرتبطة بصورة مباشرة بالحصول على بند العقارات والآلات والمعدات في الحالة والمكان اللذين لا يمكن استخدامه الاستخدام المحدد له.

تحمل المنشأة على بند العقارات والآلات والمعدات تكاليف إحلال الأجزاء التي يتم استبدالها من البند عندما تتحمل المنشأة هذه التكاليف وإذا كان من المتوقع أن يكون للأجزاء المضافة التي تم إحلالها محل الأجزاء المتهاكلة (المستبعدة) منافع اقتصادية مستقبلية. كما يتم إلغاء الاعتراف بتكلفة الأجزاء المستبعدة (المستبعدة) من تكلفة بند العقارات والآلات والمعدات، وإلغاء الاعتراف بمجموع استهلاكها من مجمع استهلاك بند العقارات والآلات والمعدات.

فيما يتعلق بمصروفات الصيانة الدورية وتكاليف الإحلال البسيطة غير الهامة فإنها تحمل مصروف على قائمة الدخل للفترة التي حدثت فيها.

يتم استهلاك بنود أصل العقارات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت. ويطبق بشأن الاستهلاك معدلات القسط الثابت الآتية دون وجود قيمة مقدرة للخردة بالنسبة لأي بند من هذه البنود:

البند	معدل الاستهلاك
اثاث	٪١٠
الآلات ومعدات	٪٢٥
سيارات	٪٢٥
كمبيوتر وطابعات	٪٢٠

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من العقارات والآلات والمعدات عند الاستغناء عن خدماته أو التخلص منه بالبيع أو بالتكهن، أو بالمبادلة. وعند التخلص من البند بالبيع أو بالمبادلة في عملية لها مضمون تجاري تسجل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن العملية ويستخدم لذلك القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه، أو القيمة العادلة للأصل الذي يتم الحصول عليه أي القيمتين موثقاً به أكثر. وعند مبادلة البند ببند مماثل له في عملية ليس لها مضمون تجاري يتم تقويم الأصل المستلم بالقيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه مع الأخذ في الاعتبار النقدية المدفوعة أو المستلمة دون تسجيل أي مكاسب أو خسائر من عملية المبادلة.

٥/٣ - الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة (تتمة):

مقارنة القيمة الاستردادية بالمبلغ الدفترية للأصل في تاريخ القياس وتحديد خسارة الهبوط إذا انخفضت القيمة الاستردادية من الأصل عن القيمة الدفترية له. -١/٥/٣

يتم إثبات خسارة الهبوط في قائمة الدخل فوراً ويتم تعليقها إلى حساب مجمع الاستهلاك. -٢/٥/٣

٦/٣ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم إثبات الدائنين في تاريخ الاعتراف الأولى بقيمة المعاملة المالية دون أن يتضمن ذلك أي مكون تمويلي في تاريخ الإثبات إذا كان الدين يمتد لفترة طويلة نسبياً. أما الدين التي تستحق خلال الفترة المعتادة للاستحقاق فإنه لا يتم فصل أي مكون تمويلي لها. وفي حالة وجود أي مكون تمويلي مستبعد من القيمة الاسمية للدين فإنه يتم إثباته بانقضاء المدة الدورية ويسدد مع الالتزام الأساسي.

شركة دار الطوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
يضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢م

-٧/٣

المخصصات:

يتم إثبات المخصصات المرتبطة بالتزامات قائمة أو متوقعة سواء كانت نظامية أو مفترضة بحكم الاعتماد وكانت ناتجة عن أحداث سابقة، ويترتب على تسويتها حدوث تدفق موارد اقتصادية في المستقبل. ويتم قياس كل مخصصات الالتزامات بالقيمة الحالية للمبالغ المتوقعة دفعها محددة بناءً على تعليمات نظامية أو الحالات المعتادة أو تقديرات إدارة المنشأة.

-١/٧/٣

مخصص الزكاة:

تخضع المنشأة لنظام الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ويتم حساب مصروف الزكاة على أساس وعاء الزكاة المحدد طبقاً للقواعد الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. ويتم سدادها أولاً بأول.

-٢/٧/٣

مخصص منافع الموظفين:

تكون المنشأة مخصص ترك الخدمة لموظفيها وتقدر قيمته بناءً على نظام العمل السعودي، ويتم عرض مبلغ المخصص ضمن الالتزامات غير المتداولة في قائمة المركز المالي. من ناحية أخرى تتم الإضافة إلى المخصص دورياً بموجب انقضاء الفترة للموظف على رأس العمل وبموجب المعينين الجدد، ويتم تخفيض المخصص بموجب المبالغ المسددة للمتقاعدين أو الذين تركوا العمل بالمنشأة إذا استحققت لهم مكافأة ترك خدمة حسب النظام السعودي. ولم تقم المنشأة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس التزاماتها وذلك استناداً إلى الجهد أو التكلفة غير المبرر لها.

-٨/٣

تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وهو العملة الوظيفية للمنشأة بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل.

-٩/٣

الاحتياطي النظامي:

ينص النظام الأساسي للشركة أنه يجب على الشركة أن تجنب أن تنجب ١٠٪ من صافي أرباح السنة كاحتياطي نظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من قيمة رأس مال الشركة. وحيث أن الاحتياطي النظامي بلغت قيمته ٣٠٪ من قيمة رأس مال الشركة فقد قررت الإدارة التوقف عن تكوين الاحتياطي النظامي.

شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٠/٣ - إثبات الإيرادات:
تعتبر الإيرادات الناتجة عن النشاط المصدر الرئيس للإيراد، يتم إثبات الإيراد بالصافي بعد الحسومات عند تنفيذ الخدمة وتحرير فاتورة بذلك. أما الإيرادات الأخرى فيتم تسجيلها عند تحققها.

١١/٣ - المصروفات:
يتم إثبات المصروفات والاعتراف بها في قائمة الدخل في الفترة التي تكبنت فيها المنشأة بهذه المصروفات طبقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي. وفي حالة المصروفات التي تدفع مقدماً فإنه يتم إثباتها أصل ضمن المدينين والحسابات المدينة الأخرى ويتم توزيعها على الفترات المستفيدة منها. يتم تبويب المصروفات تبويبا وظيفيا إلى تكلفة الإيرادات (تكلفة الحصول على الإيراد) والمصروفات الإدارية والعمومية، كما يتم الإفصاح في الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية عن بنود هذه المصروفات حسب طبيعتها (المواد والأجور وغيرها من البنود الطبيعية لهذه المصروفات).
١٢/٣ - الإفصاحات عامة:
تم إعادة تبويب سنة المقارنة لتتفق مع تبويب القوائم المالية للعام الحالي.

-٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية للمنشأة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في المستقبل.
تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت المنشأة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها

شركة دار الطوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)

بريدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة):

١/٤- **الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:**
يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للندرة للندرة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للندرة للندرة الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٢/٤- **المخصصات:**
تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة. يتم تقدير مخصص مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نظام العمل السعودي وفي ضوء الخبرة المتاحة للمنشأة والعرف السائد.

٣/٤- **الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات:**
تقوم إدارة المنشأة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع لها أو الاستهلاك العادي. القيم الباقية للعقارات والآلات والمعدات المستخدمة في حساب الاستهلاك افترضت الإدارة أنها غير هامة نسبياً وبالتالي فإن طريقة القسط الثابت يتم تطبيقها على أساس أن القيمة الباقية لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات تساوي صفر. تكاليف الإزالة لبنود العقارات والآلات والمعدات تفترض الإدارة أن تكاليف الإزالة غير هامة لكافة البنود وبالتالي غير مؤثرة في تكلفة البند. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤/٤- **انخفاض الذمم المدينة التجارية:**
يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية (شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية) بريدة - المملكة العربية السعودية	
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	

٥ - النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
نقد لدى البنوك	٥٨١,٣٧١	٩٩٩,٧٢٨
الرصيد في نهاية السنة	٥٨١,٣٧١	٩٩٩,٧٢٨

٦ - ذمم تجارية مدينة :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
عملاء	١١,٧٣٠	.
الرصيد في نهاية السنة	١١,٧٣٠	.

٧ - مصروفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
ذمم و سلف موظفين	٦٧,٠٩٩	٥٨,٦٠٠
مصاريف مدفوعة مقدما	٦٣,٥٥٤	٢٤,٤٢٣
عهد	١٧٧,٠٨٧	٢٨٤,٦٤١
ضمانات بنكية	١٨٢,٦٩٣	١٨٤,٨١١
إيرادات مستحقة	٢٩٨,٣٩٩	١,٨٦٦,١٦٩
أخرى	٢,١٨١	٦٩,٥٤٨
الرصيد في نهاية السنة	٧٩١,٠١٣	٢,٤٨٨,١٩٢

شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)

بريدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٨ - أطراف ذات علاقة (مدین) :-

تتمثل الجهات ذات العلاقة بالشركة في معاملات الملاك الرئيسيين للشركة وقد كانت المعاملات خلال السنة كما يلي:

اسم الجهة	التعامل	العلاقة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م		الحركة خلال السنة		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
			دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین
الأسطولات للمقاولات العمة	مسحوبات	منشأة شقيقة	٠	٧٧٥,٨٥٦	٢٢٣,٥٥٢	٠	٥٥٢,٣٠٤	
شركة مدوف التجارية	مسحوبات	منشأة شقيقة	٠	١,٠٠٩,٩٩٣	٠	٠	١,٠٠٩,٩٩٣	
الاسطولات للمعارض	مسحوبات	منشأة شقيقة	٠	٣٠٦	٠	٠	٣٠٦	
الإجمالي			٠	١,٧٨٦,١٥٥	٢٢٣,٥٥٢	٠	١,٥٦٢,٦٠٣	

شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)

بريدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

٩- عقارات وآلات ومعدات (صافي)

الإجمالي	الأثاث	السيارات	الآلات والمعدات	كمبيوتر وطابعات	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٢,٥٦٥ ٤٨١	٢١٦,٤٦٠	٤٠٩,٥٩٧	٢٣,٩٧٠	٥٢,٥٣٨ ٤٨١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ إضافات استبعادات
٧٠٣,٠٤٦	٢١٦,٤٦٠	٤٠٩,٥٩٧	٢٣,٩٧٠	٥٣,٠١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٤٩,٣٥٢ ٣٨,١٦٤	٨٠,٣٥٣ ٢١,٥٩٠	٣٩٥,٦٨٣ ١٣,٨٩٧	٢٣,٩٧٢ ٠	٤٩,٣٤٤ ٢,٦٧٧	الاستهلاك المتراكم: الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ الاستهلاك المحمل للسنة
٥٨٧,٥١٦	١٠١,٩٤٣	٤٠٩,٥٨٠	٢٣,٩٧٢	٥٢,٠٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١١٥,٥٣٠	١١٤,٥١٧	١٧	٢-	٩٩٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥٣,٢١٣	١٣٦,١٠٧	١٣,٩١٤	٢-	٣,١٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة دار الطوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٠ - مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	البيان
٢٧٢,٣١٩	٢٠٦,٣٩٩	ضرائب موجلة
٥٧١,٣٠٤	٥٣٤,٥٠١	رواتب مستحقة
٢٣٨,٠٧٤	٢٠٧,٦٦٣	ضريبة القيمة المضافة
٧,٨٥٢	.	سلف وعهد
١,٠٨٩,٥٤٩	٩٤٨,٥٦٣	الرصيد في نهاية السنة

١١ - مخصص الزكاة الشرعية :

٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	البيان
١٦٩,٨٧٩	١٧٤,٣٦٠	الرصيد في بداية السنة
(٥٩,٤٢٨)	(٤٢,٤٨٠)	المسدد خلال السنة
٦٣,٩٠٩	٥٧,٣٤٠	مبلغ الزكاة المحمل على السنة
١٧٤,٣٦٠	١٨٩,٢٢٠	الرصيد في نهاية السنة

وقد تم احتساب المخصص كما يلي

المبلغ ريال سعودي	البيان
٨٣٠,٨٩٥	صافي الربح قبل الزكاة
١٦١,٣٣٠	يضاف: المخصصات المكونة
٩٩٢,٢٢٥	صافي الربح المعدلة
٢٤,٨٠٦	نصيب الأرباح المعدلة من الزكاة المستحقة(أ)
	حساب الزكاة على وعاء الزكاة دون الربح المعدل - طريقة حقوق الملكية:
١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٧٦,٥٩٤	الأرباح المدورة
١١٥,٥٣٠	أطراف ذات علاقة
٣٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي أول المدة
٥٥٥,٥٥١	مخصص منافع الموظفين - المدور
١,٣٧٧,٦٧٥	مجموع العناصر الموجبة من الوعاء
	يخصم:
١١٥,٥٣٠	عقارات وآلات ومعدات (صافي)
١١٥,٥٣٠	مجموع العناصر السالبة من الوعاء
١,٢٦٢,١٤٥	وعاء الزكاة دون الربح المعدل - طريقة حقوق الملكية
٣٢,٥٣٤	نصيب الزكاة المستحقة من وعاء الزكاة(ب)
٥٧,٣٤٠	الزكاة المستحقة (ب+)

الوضع الزكوي :

قمت الشركة بإقرارها الزكوي عن الفترة المالية المنتهية في الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقد حصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك رقم (١٠٨٠١٢٠١٢٣) ويسري مفعول هذه الشهادة حتى تاريخ ١٠/٢/١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ م .

شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية

(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)

بريدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٢ - أطراف ذات علاقة (دائن) :-

تتمثل الجهات ذات العلاقة بالشركة في معاملات الملاك الرئيسيين للشركة وقد كانت المعاملات خلال السنة كما يلي:

اسم الجهة	التعامل	العلاقة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م		الحركة خلال السنة		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
			دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
مؤسسة انشاءات العمار للتجارة والمقاولات	تمويلي	شريك	١٦,٧٢٥	٠	٣٣٠,٥٣٥	٣١٣,٢٨٥	٣٣,٩٧٥	٠
د/ بدر جار الله البريدي	مسحوبات	شريك	٠	٥٤٦,٨٩٠	٢,٣٦٦,٥٧٥	١٤٢,٤١٩	١,٦٧٧,٢٦٥	٠
جار الله بندر البريدي	تمويلي	شريك	١٢٠,٠٠٠	٠	٠	٠	١٢٠,٠٠٠	٠
الإجمالي			١٣٦,٧٢٥	٥٤٦,٨٩٠	٢,٦٩٧,١١٠	٤٥٥,٧٠٤	١,٨٣١,٢٤٠	٠

شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية (شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٣ - مخصص منافع الموظفين:

تقوم الشركة بحساب مخصص تعويضات نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية علماً بأن الشركة لم تستخدم طريقة وحدة الإلتئان المخططة في قياس التزاماتها وذلك إستناداً إلى الجهد أو التكلفة غير المبرر لها . وفيما يلي حركة الإلتزام خلال السنة:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي
رصيد اول السنة	٧٦٥,١٧٩	٦٦٣,١٤٤
المكون خلال العام	١٨١,٨٦١	١٦١,٣٣٠
المسدد خلال العام	(٢٨٣,٨٩٦)	(١٠٧,٥٩٣)
الرصيد في نهاية السنة	٦٦٣,١٤٤	٧١٦,٨٨١

١٤ - رأس المال:

حدد رأس مال الشركة بمبلغ (١٠٠,٠٠٠) ريال مقسم إلى (١٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة (١٠٠) ريال على النحو التالي:-

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	النسبة
السيد / بدر جار الله البريدي	٥٠	١,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	%٥٠
السيد / جار الله بندر البريدي	٢٠	١,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	%٢٠
السيد / أحمد بندر البريدي	٨	١,٠٠٠	٨,٠٠٠	%٨
السيدة / منال سعود المهيدب	٤	١,٠٠٠	٤,٠٠٠	%٤
السيد / محمد بندر البريدي	٦	١,٠٠٠	٦,٠٠٠	%٦
السيد / فهد بندر البريدي	٦	١,٠٠٠	٦,٠٠٠	%٦
السيدة / نورة بندر البريدي	٣	١,٠٠٠	٣,٠٠٠	%٣
السيدة / غادة بندر البريدي	٣	١,٠٠٠	٣,٠٠٠	%٣
المجموع	١٠٠	—	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠

شركة دار الطوم للاستشارات الهندسية (شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٥ - الإيرادات

نوع الإيراد	القيمة
إيرادات إدارة المشاريع	٥,١٥٩,٨٣٤
اجمالي إيرادات المشاريع	٥,١٥٩,٨٣٤

١٦ - تكلفة الإيرادات:

البيان	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
رواتب وأجور وما في حكمها	٢,٩٩٤,١٤٠	٢,٤٤٠,٠٦١
محروقات للعمليات	٢٠,٤٩٠	٠
كهرباء ومياه	٩,٧٦٦	٥,٤٢٦
م. متنوعة	١٠,٩٦٣	٨,٤١٩
أقامات (تامين طبي + جوازات + مكتب)	١٧٥,٣٧٨	٢١١,٩٦٦
بدل سكن	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠
أدوات مكتبية للمواقع	٢,٧٩٠	٠
هاتف وبريد	٥,٥٦٥	٠
دراسات واستشارات	١,٧٨١	٠
ضيافة ونظافة	٢,٠٥٧	٠
صيانة سيارات	٢,٥٠٧	٠
مصروفات استهلاك	١٠١,٤٣٥	٠
مصروف التزام منافع الموظفين	١٣٣,٣٦١	١١٣,٩٠٩
الإيجارات	١٤٨,٩١٨	١٣٩,٤٤٧
رسوم بنكية	٩,٢٢٠	١٧,٢٤٠
السفر والانتقال	٤٨,٦٦٠	١٦,٢٥٠
الإجمالي	٣,٦٧١,٢٣١	٢,٩٥٦,٩١٨

شركة دار الطوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)

بريدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٧ - المصروفات العمومية والإدارية:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	البيان
٥١٠,٥١٦	١,٥٠٠,٢٢٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٨٨	٤٠٠	ارساليات بريد
٧٨٦	٠	ضيافة و نظافة
١,٩٥٦	٠	صيانة سيارات ومحروقات
٠	٥٥,٠١٣	م. متنوعة العمليات
٥,٠٠٥	٧,٨٦٦	كهرباء ومياه
١٣٣,٨١٤	٢٥,٩٤٩	تأمين طبي
٤,١٣٥	٠	خصم حكومي وجزاءات
٢٠,٣٧١	٣٠,٦٠٩	استثمارات وتأمين سيارات
٧٩,١٣٥	٠	الزكاة الشرعية المدفوعة
١٩,٠٨٥	١٦,٦١٩	هاتف و بريد
١٩,٢٦٨	٠	عمولات وفوائد بنكية وضمانات
١٠٩,٤٤٥	٠	إجازات
٤٨,٥٠٠	٤٧,٤٢١	مصروف التزام منافع موظفين
١٨٠,٩٥٠	٣١٨,٥٦٣	تأمينات اجتماعية
٢٤,٧٥١	٣٦,٩٦٢	رسوم واشتراقات
٣٤,٣٧٥	٢٨,١٦٤	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣,٨٢٧	١,٩٠٠	قرطاسية والمطبوعات
١,٣٩٠	٠	صيانة وإصلاح
٣,٨٥٩	٠	مصروفات اخرى
١,٢٠١,٦٥٦	٢,٠٧٩,٦٩١	الإجمالي

شركة دار الطوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تعتبر أنشطة المنشأة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة إلى أدنى حد. تتضمن الأدوات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى وتشمل المخاطر ما يلي:

١/١٨- مخاطر العملات

تقوم المنشأة بمعاملاتها العادية بالريال السعودي وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

٢/١٨- إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية.

٣/١٨- إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الأخرى خسارة مالية. ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

٤/١٨- إدارة مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض قيمة أداة للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

٥/١٨- مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل المنشأة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. تستخدم المنشأة المشتقات لإدارة مخاطر السوق وتسعى إلى تطبيق محاسبة التحوط لضبط التقلب في الأرباح أو الخسائر.

٦/١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للمنشأة على أساس طريقة التكلفة التاريخية فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. في رأي إدارة المنشأة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة تقارب أرصدها المرحلة.

شركة دار الطوم للاستشارات الهندسية (شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
بريدة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

١٩- الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١١٥,٨٢١	٩٢٤,٠٥٤	إجمالي خطابات الضمان
(١٨٢,٦٩٣)	(١٨٤,٨١١)	المغطى من خطابات الضمان
٩٣٣,١٢٨	٧٣٩,٢٤٣	الغير مغطى من خطابات الضمان

٢٠- الأحداث اللاحقة:

لا تعتقد الإدارة بوجود أحداث لاحقة هامة ذات أثر على القوائم المالية.