

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 ٢٠٢٢ م

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 ٢٠٢٢م وقوائم الدخل الشامل 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 ٢٠٢٢م 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.

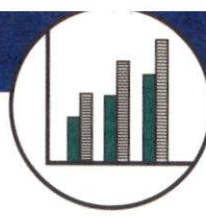
أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات 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 وفينا أيضاً بمسئوليتنا 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 جوهري متي كان موجودا و يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهريه 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 أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريه 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر 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 أعدتها الإدارة.
- التوصل الي استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الي أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا الي وجود عدم تأكد جوهري 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 ١٢/١/١٤٤٣هـ 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 يبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لنظام الشركة الاساس.

توفيق عبد العزيز السويلم

تحريراً في : ١٤٤٦/٠٣/٢٨ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/١٠/٠١ م

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٩)



شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)
 بريدة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

| ٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | إيضاح | البيان |
|----------------------------|----------------------------|-------|--|
| | | | الموجودات : |
| | | | الموجودات المتداولة : |
| ٧٢٥,٩٦٣ | ٥٨١,٣٧١ | (٥) | النقد ومقي حمة |
| . | ١١,٧٣٠ | (٦) | نعم تجارية مدينة |
| ٣,١٩٤,٢٤٦ | ٨٣٣,٩٦٦ | (٧) | مصرفوت مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى |
| ١,٣٩٩,٠٩٩ | ٢,٣٣٣,٠٤٥ | (٨) | اطراف ذات علاقة |
| ٥,٣١٩,٣٠٨ | ٣,٧٦٠,١١٢ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة : |
| ٢٧٦,٢٤٨ | ١٥٣,٢١٣ | (٩) | عقارات والآت ومعدات (صقي) |
| ٢٧٦,٢٤٨ | ١٥٣,٢١٣ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٥,٥٩٥,٥٥٦ | ٣,٩١٣,٣٢٥ | | مجموع الموجودات |
| | | | الالتزامات وحقوق الملكية :- |
| | | | الالتزامات المتداولة : |
| . | ٥٧,٥٠٠ | (١٠) | نعم تجارية دائنة |
| ٩٤٠,٢٢١ | ١,٠٨٢,٠٥٠ | (١١) | مصرفوت مستحقة وارصدة دائنة أخرى |
| ١٦٩,٨٧٩ | ١٧٤,١٨٣ | (١٢) | مخصص الزكاة الشرعية |
| ١,١١٠,١٠٠ | ١,٣١٣,٧٣٣ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| | | | الالتزامات غير المتداولة : |
| ٥٢٣,٩٨١ | ١٣٦,٧٢٥ | (١٣) | اطراف ذات علاقة |
| ٧٦٥,١٧٩ | ٦٦٣,١٤٤ | (١٤) | مخصص منفع الموظفين |
| ١,٢٨٩,١٦٠ | ٧٩٩,٨٦٩ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| ٢,٣٩٩,٢٦٠ | ٢,١١٣,٦٠٢ | | إجمالي الالتزامات |
| | | | حقوق الملكية : |
| ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | (١٥) | رأس المال |
| ٣٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | | الاحتياطي النظامي |
| ٣,٠٦٦,٢٩٦ | ١,٦٦٩,٧٢٣ | | الأرباح المتبقاه |
| ٣,١٩٦,٢٩٦ | ١,٧٩٩,٧٢٣ | | إجمالي حقوق الملكية |
| ٥,٥٩٥,٥٥٦ | ٣,٩١٣,٣٢٥ | | 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

| ٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | إيضاح | البيان |
|----------------------------|----------------------------|-------|--|
| ٩,٠٤٧,٩٩٣ | ٥,٤٥٥,٠٢٤ | (١٦) | الإيرادات |
| (٥,٨٢٠,٧٥٩) | (٣,٦٥٦,٧٠٠) | (١٧) | تكلفة الإيرادات |
| ٣,٢٢٧,٢٣٤ | ١,٧٩٨,٣٢٤ | | مجمل ربح النشاط |
| (١,٩٥٧,٢٧٧) | (١,١٧٣,٢٣٥) | (١٨) | المصروفات العمومية والإدارية |
| ٥٠٩,٤١٩ | ٤٤٢,٠٧٠ | | إيرادات متنوعة |
| ١,٧٧٩,٣٧٦ | ١,٠٦٧,١٥٩ | | صافي ربح السنة قبل الزكاة |
| (١٠٥,٣٠٥) | (٦٣,٧٣٢) | (١٢) | الزكاة للشرعية |
| ١,٦٧٤,٠٧١ | ١,٠٠٣,٤٢٧ | | صافي ربح السنة بعد الزكاة |
| . | . | | بنود الدخل الشامل الأخر |
| . | . | | بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة |
| ١,٦٧٤,٠٧١ | ١,٠٠٣,٤٢٧ | | 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 ٣١/١٢/٢٠٢٢م

| البيان | رأس المال | الاحتياطي النظامي | أرباح مبقاة | إجمالي حقوق الملكية |
|------------------------|-----------|-------------------|-------------|---------------------|
| كما في ١ يناير ٢٠٢٢م | ١٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | ٣,٠٦٦,٢٩٦ | ٣,١٩٦,٢٩٦ |
| توزيعات أرباح | | | (٢,٤٠٠,٠٠٠) | (٢,٤٠٠,٠٠٠) |
| ربح السنة | | | ١,٠٠٣,٤٢٧ | ١,٠٠٣,٤٢٧ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ١٠٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | ١,٦٦٩,٧٢٣ | ١,٧٩٩,٧٢٣ |

| البيان | رأس المال | الاحتياطي النظامي | أرباح مبقاة | إجمالي حقوق الملكية |
|------------------------|-----------|-------------------|-------------|---------------------|
| كما في ١ يناير ٢٠٢١م | ١٠٠,٠٠٠ | | ٣,٤٢٢,٢٢٥ | ٣,٥٢٢,٢٢٥ |
| توزيعات أرباح | | | (٢,٠٠٠,٠٠٠) | (٢,٠٠٠,٠٠٠) |
| الدخل الشامل للسنة | | | ١,٦٧٤,٠٧١ | ١,٦٧٤,٠٧١ |
| المحول للاحتياطي | | | (٣٠,٠٠٠) | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ١٠٠,٠٠٠ | | ٣,٠٦٦,٢٩٦ | ٣,١٩٦,٢٩٦ |

(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 ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

| ٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | البيان |
|----------------------------|----------------------------|--|
| | | النشاطات التشغيلية : |
| ١,٧٧٩,٣٧٦ | ١,٠٦٧,١٥٩ | صافي ربح السنة قبل الزكاة |
| | | التغيرات في البنود غير النقدية |
| ١٣٤,٧٨٢ | ١٣٥,٨١٠ | استهلاك الموجودات الثابتة |
| ١٩٩,٦٠٧ | ١٨١,٨٦١ | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢,١١٣,٧٦٥ | ١,٣٨٤,٨٣٠ | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : |
| . | (١١,٧٣٠) | النقص (الزيادة) في الذمم المدينة التجارية |
| (٩٤٧,٦٩٩) | ٢,٣٦٠,٢٨٠ | النقص (الزيادة) في الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى |
| ١,١٨٦,٧٧٥ | (٩٣٣,٩٤٦) | النقص (الزيادة) المستحق من الأطراف ذات العلاقة |
| . | ٥٧,٥٠٠ | الزيادة (النقص) في الذمم التجارية الدائنة |
| ٣٤٥,٠٠٨ | ١٤١,٨٢٩ | الزيادة (النقص) في المصروفات المستحقة و أرصدة الدائنة الأخرى |
| (٩١٤,٣٠٥) | . | النقص (الزيادة) في الأطراف ذات العلاقة |
| (٢١١,٥٠١) | (٢٨٣,٨٩٦) | (المدفوع) من المخصصات |
| . | (٥٩,٤٢٨) | (المدفوع) من الزكاة |
| ١,٥٧٢,٠٤٣ | ٢,٦٥٥,٤٣٩ | صافي النقدية من النشاطات التشغيلية |
| | | النشاطات الاستثمارية : |
| (٢,٥١٠) | (١٢,٧٧٥) | (مدفوعات) لشراء عقارات والالات ومعدات |
| (٢,٥١٠) | (١٢,٧٧٥) | صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية |
| | | النشاطات التمويلية : |
| (١,٠٠٠,٠٠٠) | (٢,٤٠٠,٠٠٠) | توزيعات الأرباح مدفوعة |
| . | (٣٨٧,٢٥٦) | النقص (الزيادة) في أطراف ذات علاقة |
| (١,٠٠٠,٠٠٠) | (٢,٧٨٧,٢٥٦) | صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات التمويلية |
| ٥٦٩,٥٣٣ | (١٤٤,٥٩٢) | الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق |
| ١٥٦,٤٣٠ | ٧٢٥,٩٦٣ | الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق أول السنة |
| ٧٢٥,٩٦٣ | ٥٨١,٣٧١ | الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة |

(الإيضاحات المرفقة جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها)

١,٠٠٠,٠٠٠

معاملات غير نقدية :
توزيعة أرباح مقفلة في أطراف ذات علاقة

| |
|--|
| شركة دار العلوم للاستشارات الهندسية (شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية) |
| بريدة - المملكة العربية السعودية |
| إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ 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 المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". وقد تم اعتبار المنشأة من المنشآت صغيرة أو متوسطة الحجم تمسباً 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 |
| إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ 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 اساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استفادها 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 - **المديون التجاريون والآخرين:**
يتم إثبات المدنين 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 المدنين في قائمة المركز المالي بعد طرح رصيد المخصص. وعند وجود أدلة دامغة على عدم إمكانية تحصيل دين معين، يتم تخفيض حساب المدنين 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 العلوم للاستشارات الهندسية (شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية) |
| بريدة - المملكة العربية السعودية |
| إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ 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 اللازمين لاستخدامه 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 المتهالكة (المستبعدة) منافع اقتصادية مستقبلية. كما يتم إلغاء الاعتراف بتكلفة الأجزاء المستبعدة (المستبعدة) من تكلفة بند العقارات والآلات والمعدات، وإلغاء الاعتراف بمجمع 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:

| البنود | 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 تغيير 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.

يتم إثبات خسارة الهبوط في قائمة الدخل فوراً ويتم تعليقها إلى حساب مجمع الاستهلاك.

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 الديون التي تستحق خلال الفترة المعتادة للاستحقاق فإنه لا يتم فصل أي مكون تمويلي لها. وفي حالة وجود أي مكون تمويلي مستبعد من القيمة الإسمية للدين فإنه يتم إثباته بانقضاء المدة الدورية ويسدد مع الالتزام الأساسي.

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

-٧/٣

المخصصات:

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

-١٧/٣

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.

-٢٧/٣

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 المسدد 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 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١ 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 تكبدت 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- إفصاحات 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 جوهريّة 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 العلوم للاستشارات الهندسية (شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية) |
| بريدة - المملكة العربية السعودية |
| إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمه):

١/٤ - الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:
يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية 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 للنقدية 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 تساوى صفر. تكاليف الإزالة لبند 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 التحويل السابقة.

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

٥ - النقد ومافي حكمة :

| البيان | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| نقد لدى البنوك | ٥٨١,٣٧١ | ٧٢٥,٩٦٣ |
| الرصيد في نهاية السنة | ٥٨١,٣٧١ | ٧٢٥,٩٦٣ |

٦ - نم تجرية مدينة :

| البيان | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| عملاء | ١١,٧٣٠ | . |
| الرصيد في نهاية السنة | ١١,٧٣٠ | . |

٧ - مصروفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى :

| البيان | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| نم و سلف موظفين | ٦٧,٠٩٩ | . |
| مصاري ف مدفوعة مقدما | ١٠٦,٥٠٩ | ٤٢,٩٥٥ |
| عهد | ١٧٧,٠٨٦ | ١٤١,٢٩٨ |
| ضمانات بنكية | ١٨٢,٦٩٣ | ١٦٤,٣١٨ |
| إيرادات مستحقة | ٢٩٨,٣٩٨ | ٢,٨٤٣,٠٥١ |
| أخرى | ٢,١٨١ | ٢,٦٢٤ |
| الرصيد في نهاية السنة | ٨٣٣,٩٦٦ | ٣,١٩٤,٢٤٦ |

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

بريدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٨ - أطراف ذات علاقة (مدین) :-

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

| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | الحركة خلال السنة | | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م | | العلاقة | التعامل | اسم الجهة |
|----------------------------|-------------------|-----------|---------------------------|---------|-----------|---------|----------------------------|
| | مدین | دائن | مدین | دائن | | | |
| ٠ | ٧٧٥,٨٥٦ | ٥٦٨,٧٥٩ | ١,٢٠٩,٩٤٢ | ٠ | ١٣٤,٦٧٣ | مسحوبات | الأسطولات للمقاولات العامة |
| ٠ | ٥٤٦,٨٩٠ | ١,٣٧٦,٤١٧ | ٢,٣٢٧,٢٨٨ | ٤٠٣,٩٨١ | ٠ | مسحوبات | د/ بدر جبار الله البريدي |
| ٠ | ١,٠٠٩,٩٩٣ | ٠ | ٠ | ٠ | ١,٠٠٩,٩٩٣ | مسحوبات | شركة محوفا التجارية |
| ٠ | ٣٠٦ | ٠ | ٠ | ٠ | ٣٠٦ | مسحوبات | الاسطولات للمعارض |
| ٠ | ٠ | ١,٣٧١,٨٩٥ | ١,٣٧١,٨٩٥ | ٠ | ٠ | مسحوبات | احمد بندر البريدي |
| ٠ | ٢,٣٣٣,٠٤٥ | ٣,٣١٧,٠٧١ | ٤,٩٠٩,١٢٥ | ٤٠٣,٩٨١ | ١,١٤٤,٩٧٢ | | الإجمالي |

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

بريدة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٩- عقارات وألات ومعدات (صافي)

| التكلفة | كمبيوتر وطابعات | الآلات والمعدات | السيارات | الأثاث | الإجمالي |
|--------------------------|-----------------|-----------------|------------|------------|------------|
| | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ | ٥٢,٥٣٨ | ٢٣,٩٧٠ | ٤٠٩,٥٩٧ | ٢٠٣,٦٨٥ | ٦٨٩,٧٩٠ |
| إضافات | . | . | . | ١٢,٧٧٥ | ١٢,٧٧٥ |
| استبعادات | . | . | . | . | . |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٥٢,٥٣٨ | ٢٣,٩٧٠ | ٤٠٩,٥٩٧ | ٢١٦,٤٦٠ | ٧٠٢,٥٦٥ |
| الاستهلاك المتراكم: | | | | | |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ | ٣٦,٢٠٩ | ١٧,٩٧٩ | ٣٠٠,٢٤١ | ٥٩,١١٣ | ٤١٣,٥٤٢ |
| الاستهلاك المحمل للسنة | ١٣,١٣٥ | ٥,٩٩٣ | ٩٥,٤٤٢ | ٢١,٢٤٠ | ١٣٥,٨١٠ |
| استبعادات | | | | | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٤٩,٣٤٤ | ٢٣,٩٧٢ | ٣٩٥,٦٨٣ | ٨٠,٣٥٣ | ٥٤٩,٣٥٢ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣,١٩٤ | ٢- | ١٣,٩١٤ | ١٣٦,١٠٧ | ١٥٣,٢١٣ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | ١٦,٣٢٩ | ٥,٩٩١ | ١٠٩,٣٥٦ | ١٤٤,٥٧٢ | ٢٧٦,٢٤٨ |

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

١٠ - ذمم تجارية دائنة :

| البيان | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| موردين | ٥٧,٥٠٠ | ٠ |
| الرصيد في نهاية السنة | ٥٧,٥٠٠ | ٠ |

١١ - مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى

| البيان | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| ضرائب مؤجلة | ٢٧٢,٣١٩ | ٠ |
| رواتب مستحقة | ٥٧١,٣٠٤ | ٠ |
| ضريبة القيمة المضافة | ٢٣٠,٥٧٤ | ٢٠٣,٣٦٦ |
| مصروفات مستحقة | ٠ | ٥٨٠,٢٥٥ |
| سلف وعهد | ٧,٨٥٣ | ٧,٨٥٣ |
| ذمم دائنة أخرى | ٠ | ١٤٨,٧٤٧ |
| الرصيد في نهاية السنة | ١,٠٨٢,٠٥٠ | ٩٤٠,٢٢١ |

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

١٢ - مخصص الزكاة الشرعية :

| البيان | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي |
|--|----------------------------|----------------------------|
| الرصيد في بداية السنة المسدد خلال السنة | ١٦٩,٨٧٩ | ١٦٣,٦٠٤ |
| مبلغ الزكاة المحمل على السنة | (٥٩,٤٢٨) | ١٠٥,٣٠٥ |
| الرصيد في نهاية السنة | ١٦٨,٢٧١ | ١٦٩,٨٧٩ |

وقد تم احتساب المخصص كما يلي

| البيان | المبلغ ريال سعودي |
|--|----------------------|
| صافي الربح قبل الزكاة | ٨٣٠,٦٥٥ |
| يضاف : المخصصات المكونة | ١٨١,٨٦١ |
| صافي الربح المغنلة | ١,٠١٢,٥١٦ |
| نصيب الأرباح المعنلة من الزكاة للمستحقة (أ) | ٢٥,٣١٣ |
| حساب الزكاة على وعاء الزكاة دون الربح المعدل - طريقة حقوق الملكية: | |
| رأس المال | ١٠٠,٠٠٠ |
| الأرباح المدورة | ٦٦٦,٢٩٦ |
| أطراف ذات علاقة | ١٣٦,٧٢٥ |
| إحتياطي نظامي أول المدة | ٣٠,٠٠٠ |
| مخصص منافع الموظفين - المدور | ٤٨١,٢٨٣ |
| مجموع العناصر الموجبة من الوعاء | ١,٤١٤,٣٠٤ |
| يخصم: | |
| عقارات وآلات ومعدات (صافي) | ١٥٣,٢١٣ |
| مجموع العناصر السالبة من الوعاء | ١٥٣,٢١٣ |
| وعاء الزكاة دون الربح المعدل - طريقة حقوق الملكية | ١,٢٦١,٠٩١ |
| نصيب الزكاة المستحقة من وعاء الزكاة (ب) | ٣٢,٥٠٧ |
| الزكاة المستحقة (أ+ب) | ٥٧,٨٢٠ |

الوضع الزكوي :

قدّمت الشركة لإقرارها 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 ١٠/٢١/١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠ أبريل 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |

١٣ - 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 ٢٠٢٢ م | | الحركة خلال السنة | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|---|---------|---------|---------------------------|---------|-------------------|--------|----------------------------|------|
| | | | دائن | مدين | دائن | مدين | دائن | مدين |
| مؤسسة انشاءات العمار للتجارة والمقاولات | تمويلي | شريك | ٢٥٤,١٢٧ | ٠ | ٣٣٧,٩٠٥ | ٦٧,٠٥٣ | ١٦,٧٢٥ | ٠ |
| جار الله بندر البريدي | تمويلي | شريك | ٠ | ١٢٠,٠٠٠ | ٠ | ٠ | ١٢٠,٠٠٠ | ٠ |
| الإجمالي | | | ٢٥٤,١٢٧ | ١٢٠,٠٠٠ | ٣٣٧,٩٠٥ | ٦٧,٠٥٣ | ١٣٦,٧٢٥ | ٠ |

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

١٤ - 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 الإلتزام المخططة في قياس التزاماتها وذلك إستناداً إلى الجهد أو التكلفة غير المبرر لها . وفيما يلي حركة الإلتزام خلال السنة :

| البيان | ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ريال سعودي | ٢٠٢١/١٢/٣١ م ريال سعودي |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| رصيد اول السنة | ٧٦٥,١٧٩ | ٦٧٨,٠٤٣ |
| المكون خلال العام | ١٨١,٨٦١ | ١٩٩,٦٠٧ |
| المسدد خلال العام | (٢٨٣,٨٩٦) | (١١٢,٤٧١) |
| الرصيد في نهاية السنة | ٦٦٣,١٤٤ | ٧٦٥,١٧٩ |

١٥ - رأس المال:

حدد رأس مال الشركة بمبلغ (١٠٠٠,٠٠٠) 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 / احمد بندر البريدي | ٨ | ١,٠٠٠ | ٨,٠٠٠ | %٨ |
| السيدة / منال سعود المهديب | 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 العلوم للاستشارات الهندسية (شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية) |
| بريدة - المملكة العربية السعودية |
| إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |

١٦ - الإيرادات

| نوع الإيراد | القيمة |
|-----------------------------|-----------|
| إيرادات إدارة المشاريع | ٣١٧,٢٩١ |
| إيرادات إشراف | ٢,٨١٩,٩٢٧ |
| إيرادات أعمال الكتروميكانيك | ٧٢٢,١١٠ |
| إيرادات تخطيط | ٢٩٧,٦٠٠ |
| إيرادات دراسات وتصميم | ١,٢٩٨,٠٩٧ |
| اجمالي إيرادات المشاريع | ٥,٤٥٥,٠٢٤ |

١٧ - تكلفة الإيرادات:

| البيان | ٢٠٢٢ م ريال سعودي | ٢٠٢١ م ريال سعودي |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| رواتب وأجور وما في حكمها | ٢,٩٩٤,١٤٠ | ٤,٢٣٧,٣٨٧ |
| محروقات للعمليات | ٢٠,٤٩١ | . |
| كهرباء ومياه | ٩,٧٦٦ | ٢٥,٩٧٢ |
| م. متنوعة | ١٠,٩٦٣ | ٤٩٨,٠٥٧ |
| أقامت (تأمين طبي + جوازات + مكتب) | ١٧٥,٣٧٨ | ١,٩٧٥ |
| بدل سكن | ٤,٢٠٠ | . |
| رسوم وإشتراكات | . | ٤٣٤,٥٦٥ |
| أدوات مكتبية للمواقع | ٢,٧٩٠ | . |
| هاتف وبريد | ٥,٥٦٥ | ٢٧,٢٠٣ |
| دراسات واستشارات | ١,٧٨١ | . |
| ضريبة ونظافة | ٢,٠٥٧ | ١١,٣٩٦ |
| مطبوعات | . | ١٨,٧٥٥ |
| صيانة سيارات | ٢,٥٠٧ | ١٢٢,٥٨٩ |
| خصم حكومي - جزاءات | . | ١٦,٨٩٣ |
| مصروفات استهلاك | ١٠١,٤٣٥ | ١٠١,٤٣٦ |
| مصروف الترام منقح الموظفين | ١٣٣,٣٦١ | ١٥٧,٦٩٠ |
| الإيجارات | ١٣٤,٣٨٦ | ١٤٧,١٦٧ |
| رسوم بنكية | ٩,٢٢٠ | ١٦,٧٦٦ |
| السفر والانتقال | ٤٨,٦٦٠ | ٢,٩٠٨ |
| الإجمالي | ٣,٦٥٦,٧٠٠ | ٥,٨٢٠,٧٥٩ |

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

١٨ - المصروفات العمومية والإدارية:

| ٢٠٢١ م ريال سعودي | ٢٠٢٢ م ريال سعودي | البيان |
|----------------------|----------------------|------------------------------------|
| ١,٣٣٣,٣٧٤ | ٥١٠,٥١٦ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| . | ٤٨٨ | ارساليات بريد |
| . | ٧٨٦ | ضريبة و نظافة |
| ٧٥,١٨٢ | ١,٩٥٦ | صيانة سيارات ومحروقات |
| ١٥٧,٥٧٢ | . | م. متنوعة العمليات |
| . | ٥,٠٠٦ | كهرباء ومياه |
| . | ١٠٥,٣٩٢ | تأمين طبي |
| . | ٤,١٣٥ | خصم حكومي وجزاءات |
| . | ٢٠,٣٧١ | استمارت وتأمين سيارات |
| . | ٧٩,١٣٥ | الزكاة الشرعية المدفوعة |
| ١٨,٧٢٣ | ١٩,٠٨٥ | هاتف و بريد |
| . | ١٩,٢٦٨ | عمولات وفوائد بنكية وضمانت |
| ١٤٥,٦٥٧ | ١٠٩,٤٤٥ | اجازات |
| ٤١,٩١٧ | ٤٨,٥٠٠ | مصروف الترام منافع موظفين |
| ١٠٠,٤٠٦ | ١٨٠,٩٥٠ | تأمينات اجتماعية |
| ٢٩,٠٦٩ | ٢٤,٧٥١ | رسوم واشتراكات |
| ٣٢,٣٤٦ | ٣٤,٣٧٥ | استهلاك الممتلكات والالات والمعدات |
| ٤,٢٣٨ | ٣,٨٢٧ | قرطاسية والمطبوعات |
| ١٧,٧٩٣ | ١,٣٩٠ | صيانة وإصلاح |
| . | ٣,٨٥٩ | مصروفات اخرى |
| ١,٩٥٧,٢٧٧ | ١,١٧٣,٢٣٥ | الإجمالي |

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

١٩- 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:

١/١٩- مخاطر العملات

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

٢/١٩- 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.

٣/١٩- إدارة مخاطر الائتمان

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

٤/١٩- 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.

٥/١٩- 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.

٦/١٩- 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 العلوم للاستشارات الهندسية (شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية) بريدة - المملكة العربية السعودية |
| إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م |

٢٠- الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ١,١١٥,٨٢١ | ٩٣٧,٦٩٣ | اجمالي خطابات الضمان |
| (١٨٢,٦٩٣) | (١٦٤,٣١٨) | المغطى من خطابات الضمان |
| ٩٣٣,١٢٨ | ٧٧٣,٣٧٥ | الغير مغطى من خطابات الضمان |

٢١- الأحداث اللاحقة:

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