

مكتب جاب للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)

القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل - لغرض خاص

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
	تقرير المراجع المستقل - لغرض خاص
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل - لغرض خاص

المكرم / جمال محمد بن حسن اليامي المالك/ المدير العام

مكتب جاب للإستشارات الهندسية - مؤسسة فردية
الخبر، المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، وبعد

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمكتب جاب للإستشارات الهندسية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية المراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي إعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت إنتباه

نود لفت الإنتباه وفيما لا يعد تحفظاً، إلى ما ورد بالايضاح رقم (4/1) المرفق بالقوائم المالية، والذي يوضح الغرض من إعداد تلك القوائم المالية وهو مساعدة إدارة المؤسسة في إحكام الرقابة الداخلية على معاملاتها، ونتيجة لذلك فإن القوائم المالية قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقديرنا معد فقط لإدارة المؤسسة ولا ينبغي توزيعه أو استخدامه من قبل أي أطراف أخرى بخلاف المؤسسة، ولم يترتب على ذلك الامر تعديل رأينا بخصوص القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والأحكام والنظم المعمول بها بالمملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو عن خطأ. وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو مالم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. كما ان الادارة هي المسؤولة عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.

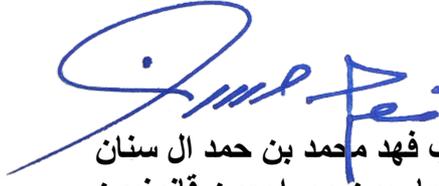
مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى 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 عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج من الغش أعلى الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية للشركة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية للمنشأة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

كما اننا نتواصل مع ادارة المؤسسة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.


مكتب فهد محمد بن حمد آل سنان
محاسبون ومراجعون قانونيون
فهد محمد بن حمد آل سنان
ترخيص رقم ٧٩٨



الدمام في: 07 محرم 1445 هـ

الموافق: 25 يوليو 2023 م

فهد آل سنان

محاسبون ومراجعون قانونيون
تدقيق حسابات - زكاة وضريبة - استشارات

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح رقم	
١١٨,٥١٨	٢٢,٧٣٠	(٦)	<u>الأصول غير المتداولة:</u> ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١١٨,٥١٨	٢٢,٧٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢٩,٣٧١	٣٠٣,٨٨٨		<u>الأصول المتداولة:</u> ذمم تجارية مدينة
١٠,٧٠٥	١٤,٥٣٩	(٧)	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٧٤٦,٦٣٧	٨,٨٦٧	(٨)	نقد ومافي حكمه
١,٨٨٦,٧١٣	٣٢٧,٢٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٠٠٥,٢٣١	٣٥٠,٠٢٤		إجمالي الأصول
=====	=====		
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(٥/١)	<u>حقوق الملكية والإلتزامات:</u> <u>حقوق الملكية:</u> رأس المال (خسائر) ارباح مبقاه
١١٧,٣٢٦	(١,٧٩٣,٢٥٧)		صافي حقوق الملكية
١٢٧,٣٢٦	(١,٧٨٣,٢٥٧)		
٨٤,٢٦٦	١٠٣,٥٦٥	(٩)	<u>الإلتزامات غير المتداولة:</u> إلتزامات منافع الموظفين
٨٤,٢٦٦	١٠٣,٥٦٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١,٦٥٤,٩٥١	١,٨٤٥,٩٩١	(١٠)	<u>الإلتزامات المتداولة:</u> مستحق الى أطراف ذات علاقة ذمم تجارية دائنة
-	٧,٨٢٠		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣٧,٤٣٥	١٧٤,٦٥٢	(١١)	مخصص الزكاة
١,٢٥٣	١,٢٥٣		
١,٧٩٣,٦٣٩	٢,٠٢٩,٧١٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٨٧٧,٩٠٥	٢,١٣٣,٢٨١		إجمالي الإلتزامات
٢,٠٠٥,٢٣١	٣٥٠,٠٢٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
=====	=====		

*الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزءاً من القوائم المالية وتقرأ معها.

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح
٢,٧٤٦,٨٧٣	٣,٤١٤,٥٢٤	إيراد النشاط - بالصافي
(٤٨٣,١٩٦)	(٣٤٣,١٨٢)	(١٢) تكلفة الحصول على الإيراد
٢,٢٦٣,٦٧٧	٣,٠٧١,٣٤٢	مجمل الربح
(٥٤٥,٩٩١)	(١,١٢٠,٩٥١)	(١٣) يخصم: مصروفات إدارية وعمومية
١,٧١٧,٦٨٦	١,٩٥٠,٣٩١	صافي ربح النشاط قبل الزكاة
-	(١٤,٧٥٥)	مصروف الزكاة
١,٧١٧,٦٨٦	١,٩٣٥,٦٣٦	صافي ربح النشاط بعد الزكاة
=====	=====	
-	-	<u>الدخل الشامل الآخر</u>
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١,٧١٧,٦٨٦	١,٩٣٥,٦٣٦	الدخل الشامل
=====	=====	

*الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزءاً من القوائم المالية وتقرأ معها.

الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

البيــــــــــــــــان	رأس المال ريال سعودي	الأرباح (الخسائر) المبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الأرصدة في ١ يناير ٢٠٢١م	١٠,٠٠٠	(٣٢,٩٠٤)	(٢٢,٩٠٤)
صافي ربح الفترة	-	١,٧١٧,٦٨٦	١,٧١٧,٦٨٦
توزيعات أرباح خلال العام	-	(٤٨٢,٩٦٢)	(٤٨٢,٩٦٢)
صافي مسحوبات مالك المؤسسة خلال الفترة	-	(١,٠٨٤,٤٩٤)	(١,٠٨٤,٤٩٤)
	—————	—————	—————
الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٠,٠٠٠	١١٧,٣٢٦	١٢٧,٣٢٦
	=====	=====	=====

الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

البيــــــــــــــــان	رأس المال ريال سعودي	(الخسائر) الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الأرصدة في ١ يناير ٢٠٢٢م	١٠,٠٠٠	١١٧,٣٢٦	١٢٧,٣٢٦
صافي ربح الفترة	-	١,٩٣٥,٦٣٦	١,٩٣٥,٦٣٦
صافي مسحوبات مالك المؤسسة خلال الفترة	-	(٣,٨٤٦,٢١٩)	(٣,٨٤٦,٢١٩)
	—————	—————	—————
الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٠,٠٠٠	(١,٧٩٣,٢٥٧)	(١,٧٨٣,٢٥٧)
	=====	=====	=====

*الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزءاً من القوائم المالية وتقرأ معها.

مكتب جاب للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١,٧١٧,٦٨٦	١,٩٥٠,٣٩١	الأنشطة التشغيلية:
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات لتسويات صافي ربح الفترة المالية
		مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٤,٧٣٩	٩٥,٧٨٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٥,٠٣٩	١٩,٢٩٩	التزامات منافع الموظفين
١,٨٩٧,٤٦٤	٢,٠٦٥,٤٧٨	ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٠٣,٤٩٥)	(١٧٤,٥١٧)	النقص (الزيادة) في الذمم التجارية المدينة
-	(٣,٧٢٨,٨٩٣)	النقص (الزيادة) في مستحق من أطراف ذات علاقة
١١٦,٧٠٦	(٣,٨٣٤)	النقص (الزيادة) في مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	٧,٨٢٠	الزيادة (النقص) في الذمم التجارية الدائنة
(٢٩,٠١٥)	(٧,٧٨٣)	الزيادة (النقص) في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٢,٥٨١)	(١٤,٧٥٥)	زكاة شرعية مسددة
(١٥,٩٢٧)	-	المدفوع في نهاية الخدمة
١,٨٥٣,١٥٢	(١,٨٥٦,٤٨٤)	صافي التدفق النقدي المحقق من أنشطة التشغيل
=====	=====	
(١٠,٣٢٠)	-	الأنشطة الإستثمارية:
		إضافات) ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠,٣٢٠)	-	صافي التدفق النقدي (المستخدم) في الأنشطة الإستثمارية
=====	=====	
(٤٨٢,٩٦١)	(١١٧,٣٢٦)	الأنشطة التمويلية:
٣٢٩,٤٥٠	٢٣٦,٠٤٠	صافي (مسحوبات) المالك
		صافي المحصل من (المسدد إلى) الأطراف ذات علاقة
(١٥٣,٥١١)	١١٨,٧١٤	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
=====	=====	
١,٦٨٩,٣٢١	(١,٧٣٧,٧٧٠)	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٥٧,٣١٦	١,٧٤٦,٦٣٧	رصيد النقد وما في حكمه في أول الفترة
١,٧٤٦,٦٣٧	٨,٨٦٧	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة
=====	=====	

*الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تعتبر جزءاً من القوائم المالية وتقرأ معها.

-١

التأسيس والنشاط

١/١- الوضع النظامي:

مكتب جاب للاستشارات الهندسية - مؤسسة فردية (المؤسسة) تعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٠٧١٢٠ الصادر من الدمام بتاريخ ١٦-٠١-١٤٣٨هـ الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠١٦م. تشمل تلك القوائم المالية السجل التجاري أعلاه فقط، حيث لا توجد سجلات فرعية للمؤسسة.

٢/١- الفترة المالية:

تبدأ الفترة المالية للمؤسسة من أول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من نفس العام.

٣/١- نشاط المؤسسة:

أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية.

٤/١- القوائم المالية:

تم إعداد تلك القوائم المالية لمساعدة إدارة المؤسسة في إحكام أنظمة الرقابة الداخلية على معاملاتها.

٥/١- رأس المال:

حدد رأس مال المؤسسة بمبلغ (١٠,٠٠٠) عشرة آلاف ريال سعودي مملوكة بالكامل إلي السيد/ جمال محمد حسن آل سنان الياضي.

-٢

السياسات المحاسبية الهامة المتبعة:

إن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها المؤسسة في إعداد قوائمها المالية يتم تطبيقها بشكل ثابت إلا في حالات نادرة والتي تتغير فيها الظروف وطبيعة بعض الافتراضات ونوايا الإدارة ويتم الإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بتلك القوائم، وتتمثل أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية فيما يلي: -

١/٢- الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم:

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذوي العلاقة بذلك المعيار، ويشار إليهم مجتمعين بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة"، وقد التزمت المؤسسة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ولم ينتج عن الإلتزام بالمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم أي تسويات على القوائم المالية الحالية.

٢/٢- أسس إعداد القوائم المالية:

يتم إعداد القوائم المالية ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للمؤسسة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم وفقاً لذلك أساس الاستحقاق، وإفترض الإستمرارية، ومبدأ التكلفة التاريخية، وذلك فيما عدا بعض البنود بقائمه المركز المالي التي قد يتوجب وفقاً لتلك المبادئ استخدام أساس لها بخلاف التكلفة التاريخية في قياس قيمتها وقد كانت تلك البنود وأسس قياسها كما يلي: -

رقم الإيضاح	أساس القياس بالقوائم المالية	البند
(٨/٢)	القيمة القابلة للتحقق	الذمم التجارية المدينة
(١٠/٢)	القيمة المخصومة للتدفقات المتوقعة	مكافأة نهاية الخدمة

يتبع ،،، أسس إعداد القوائم المالية

بينما تتمثل أهم سياسات القياس بخلاف التكلفة في القوائم المالية في الآتي:

١/٢/٢ - القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي القيم التي يتم وفقاً لها مبادلة أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية وعلى علم بشروط السوق، ولديهم الرغبة في ذلك، وبشروط تماثل شروط التعامل بين أطراف مستقلة، وفي بعض الحالات التي يتم تجميع وعرض بعض البنود بالقوائم المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد تنتج فروق بين التكلفة التاريخية والقيمة العادلة، و تتضمن طرق التقويم استخدام معاملات سوقية حديثة لأصل مطابق، تقوم على أساس تنافس حر بين أطراف على علم و لديهما رغبة إذا كانت متاحة و إشارة إلى القيمة العادلة الحالية لأصل آخر يماثل إلى حد كبير الأصل الذي يتم قياسه، وإذا كانت هناك طريقة تقويم تستخدم على نحو شائع من قبل المشاركين في السوق لتسعير الأصل، و ثبت أن هذه الطريقة توفر تقديرات يمكن الإعتماد عليها للأسعار التي يتم الحصول عليها في معاملات السوق الفعلية.

٢/٢/٢ - التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (سعر البيع محسوماً منها مصروفات البيع والإستكمال)**(أيهما أقل):**

وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق فيما يمكن تحقيقه فيما لو أتخذ قرار بيع بشأن الأصل والمحتسب من خلال سعر البيع المتوقع محسوماً منه مصروفات البيع المباشرة المتوقعة والتكلفة التقديرية لإستكمال الأصل ليصبح معداً للبيع، وذلك وفقاً لأفضل تقدير يمكن التوصل إليه.

٣/٢/٢ - صافي القيمة القابلة للتحقق:

وهي القيمة التي يمكن تحقيقها بالتحصيل المتوقع من الأصول المالية ذات الأجل القصير كالمدينين وبعد الأخذ في الاعتبار الهبوط المترتب على مؤشرات موضوعيه والدالة عن عدم إمكانية التحصيل من خلال حسم مخصص الديون المشكوك فيه من تلك الأرصدة وفي حاله إعدام تلك الديون يتم شطب الدين والمخصص المقابل له.

٤/٢/٢ - القيمة الاستردادية:

هي القيمة الأعلى من صافي ما يتوقع الحصول عليه من عملية بيع الأصل (صافي القيمة البيعية) أو (قيمة الإستخدام) والتي تمثل صافي التدفقات النقدية المخصومة والناجمة من الإستخدام والبيع بنهاية عمره الإفتراضي وذلك أما لأصل، أو في حال عدم إمكان فصل تلك التدفقات لأصل وحيد فيتم القياس على مستوى مجموعه الأصول التي تمثل "وحده مولده للنقد" والتي تمثل أدنى حد من مجموعة الأصول التشغيلية عنده يمكن فصل تدفقات نقديه مستقلة وتقرير مالي مستقل لتلك المجموعة والتي تشمل الشركات التابعة والزميلة.

وفي حالة إذا كان أي من صافي القيمة البيعية أو قيمة الإستخدام تزيد عن القيمة الدفترية فلا تكون هناك حاجة لقياس القيمة الأخرى، كما انه يعد سعر البيع محسوم منه مصروفات البيع هو القيمة الإستردادية في حال الأصول المحتفظ بها للإستبعاد.

وفي حال وجود المؤشرات الموضوعية الكافية على إنخفاض قيمه الأصل أو الوحدة المدرة للنقد عن صافي القيمة الدفترية، فحينئذ يتم قياس القيمة الإستردادية ويتم إثبات خسارة الهبوط في حدود تجاوز القيمة الدفترية للأصل لقيمه الإستردادية بالربح والخسارة عدا إن كان للأصل فائض إعادة تقويم يُخفض أولاً.

٣/٢ - عملة القياس:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل عملة القياس بالمؤسسة.

-٤/٢

إستخدام تقديرات وإفتراضات محاسبية:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها إستخدام تقديرات وإفتراضات وأحكام تؤثر على مبالغ الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات والتكلفة بالإضافة إلي الإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، ويتم تقييم ومراجعته التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف المحيطة، وتقوم المؤسسة بتقديرات وإفتراضات متعلقة بالمستقبل ويتم تكوينها وفقاً لأفضل تقدير للإدارة وفي ضوء البيانات الموضوعية المتاحة وقد لا تختلف هذه التقديرات عن النتائج الفعلية النهائية بشكل جوهري. وغالباً ما يتم مناقشة التقديرات والإفتراضات ذات المخاطر اللاحقة والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهريّة في القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات مع الأخذ في الإعتبار مؤشرات الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم، ومن أهم تلك التقديرات: تقدير العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات، وكفاية مخصصات الذمم المدينة، مكافأة نهاية الخدمة، الأوضاع الزكوية غير المؤكدة (حيث تتعلق الزكاة المستحقة الحالية بتقييم الإدارة للزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة، ولا يزال يتعين على المنشأة الإتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على مبلغ الإلتزام النهائي، وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل ان تختلف النتيجة النهائية عند إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة في فترات مستقبلية).

-٥/٢

المعاملات بالعملة الأجنبية:

يتم عرض نتائج الأعمال والمركز المالي للمؤسسة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للشركة، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة بخلاف الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل على أن يعاد ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية للريال السعودي في تاريخ الميزانية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج الفروق الناتجة عن التقييم بقائمة الدخل.

-٦/٢

ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي):

تمثل العقارات والآلات والمعدات المنافع المستقبلية المحتملة والتي يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه وتستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية والتسويقية لمدة تزيد عن عام وغالباً ما تكون ذات أهمية ويكون مدة إستخدامها تزيد عن عام، ويتم إثبات العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وخسائر الإنخفاض في قيمته تلك العقارات والآلات والمعدات في حال ما إذا كانت هناك مؤشرات لهذا الإنخفاض وكانت القيمة الإستردادية أقل من صافي القيمة الدفترية للأصل.

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وجعله معداً للإستخدام وفقاً لمفهوم التكلفة التاريخية، وعندما يتم تخريد أو إستبعاد أي أصل من تلك الأصول يتم تحميل الأرباح أو الخسائر الناتجة على قائمة الدخل.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الآلات والعقارات والمعدات فيما عدا المباني على أراضي مستأجرة فيتم تحديد معدل الإستهلاك على أساس العمر الإنتاجي أو مدة العقد أيهما أقل.

يتم إستهلاك العقارات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت وطبقاً لمعدلات الإستهلاك الآتية: -

أثاث وتجهيزات	١٥٪	الات ومعدات	٢٠٪
حاسب الي وبرامج	٣٣,٣٣٪	وسائل نقل وانتقال	٢٥٪

يتم الإعراف بأي نفقات لاحقه يتم انفاقها كالتجديدات والتحسينات ذات القيم الهامة والتي ينطبق عليها شروط الإعراف بالعقارات والآلات والمعدات من حيث إنها قد تؤدي إلى منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه ضمن تكلفه تلك الأصول وفيما عدا ذلك فإنها تعد من قبيل المصروفات الدورية كالصيانة والإصلاحات والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل ويعترف بها بقائمة الدخل.

٧/٢- الإنخفاض في قيمة الأصول:**أ- الأصول غير المالية:**

تقوم المؤسسة في تاريخ كل ميزانية بمراجعة مدى وجود دلالات أو مؤشرات قد تدل على احتمال انخفاض القيم الدفترية لأصولها الملموسة، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتقدير إنخفاض القيمة الإستردادية عن القيمة الدفترية لتلك الأصول، ويتم الإقرار بخسائر الإنخفاض فوراً بقائمة الدخل وتعد مؤشرات النشاط مقبولة بما لا يشير إلى مثل تلك الدلالات.

ب- الأصول المالية:

تقوم المؤسسة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إنخفاض في قيمة كافة أصولها المالية ولهذا الغرض فتشمل الأصول المالية فقط أرصدة مستحقات الخاصة بالعملاء والأرصدة المدينة الأخرى ويتم قياسها بالقيمة الإسمية حيث أن أغلبها قصير الأجل، ويعد من مؤشرات عدم التحصيل مرور أكثر من عام على أرصدة العملاء دون تحصيل وحينها يتم تكوين مخصص بقيمة الرصيد، وعند إعدام الدين يتم شطب المديونية في مقابل المخصص فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الإقرار بخسائر الإنخفاض فوراً بقائمة الدخل.

٨/٢- الذمم التجارية المدينة:

تمثل الحق في الحصول على نظديه مقابل عمليات بيع السلع أو تادية الخدمات، ويتم إثبات المبلغ المستحق من الذمم التجارية المدينة بالمبلغ النقدي غير المخصص المستحق من تلك المنشآت، والذي هو- عادة- سعر الفاتورة عند الإثبات المبدئي وتقاس لاحقاً (في حالة الائتمان قصير الأجل) بقيمتها القابلة للتحقق والتي تمثل قيمتها الإسمية مخصوماً منها قيمة الإنخفاض المكون لهذه الأرصدة ويتم إثبات الإنخفاض عندما تتوافر أدلة موضوعية على أن المؤسسة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويتمثل الإنخفاض في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للتحقق والتي تمثل مخصصات ديون مشكوك في تحصيلها وفي حالة إعدام الدين يتم شطب المخصص والدين المقابل له.

٩/٢- النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية (والتي يتم اعدادها وفق الطريقة الغير مباشرة) يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك، كما تشمل كل من أرصدة الودائع البنكية والاستثمارات المالية عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تنعدم لتحويلها الى سيوله نظديه وغالبا ما يكون تاريخ فتره إستحقاقها الأصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

١٠/٢- منافع ما بعد التوظيف:

تشمل منافع ما بعد التوظيف بالمؤسسة على الإشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

(أ) المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية

يتم تصنيف الإشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة، وتعترف المؤسسة بحصتها من الإشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات، وليس لدى المؤسسة أي إلتزام قانوني أو حكومي بدفع أية إشتراكات أخرى، وإلتزامها الوحيد هو دفع الإشتراكات حسبما تستحق.

(ب) مكافأة نهاية الخدمة

يتم قيد إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تعد من أنواع الخطط ذات المنافع المحددة وذلك بناء على قيمة الراتب المستحق وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية، ويتم إحتساب هذا الإلتزام على أساس المزايا المقررة والتي يستحقها الموظف في حالة تركه وفقاً لمعدلات ترك متوقعة ويتم قياس ذلك الإلتزام بالقيمة المخصصة للتدفقات المتوقعة سدادها عند ترك الموظف بناء على متطلبات نظام العمل بالمملكة ووفقاً لحسبة إكتوارية مبسطة وذلك وفقاً لإفتراضات التي تمثل أفضل تقديرات عن معدلات الترك ومعدل الخصم وفي ضوء الإعفاءات الخاصة بالتكلفة والجهد الغير مبررين، حيث يتعذر التوصل إلى بعض المعدلات مثل معدل الوفاة والتغيرات المستقبلية في

يتبع ،،، منافع مابعد التوظيف

معدلات الرواتب وفى حال وجود تعديلات أو تغيرات بالخطة للوفاء بمتطلبات نظامية أو تصفية تعكس توقعات بخلاف تلك التي بنيت عليها الخطة يتم إثبات أثر تلك التغيرات بالربح والخسارة والإفصاح عن ذلك.

وقد تم الأخذ نتيجة لذلك الأمور التالية عند احتساب المكافآت: -

أ- تجاهل زيادات الرواتب المستقبلية للموظفين.

ب- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين.

ج- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير وتاريخ إستلام منافع مابعد التوظيف.

(ج) منافع الموظفين الأخرى:

تعرض المنافع الأخرى الخاصة بخطط التأمين الصحي والتأمينات الإجتماعية ومخصص الإجازات غير المستخدمة وأي خطط مشاركة بالأرباح والتي تمثل خطة مساهمة محددة ويتوقف الإنزام المنشأة فيها على مساهمة سنوية محددته ضمن الإلتزامات المتداولة وفقاً لأساس الإستحقاق.

١١/٢ - المخصصات:-

تدرج المخصصات عندما يكون لدي المنشأة إلتزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويمكن تقديره بصورة موثوق بها ويكون هناك إحتمال أن يطلب من المنشأة سداد هذا الإلتزام من خلال تدفق منافع إقتصادية خارج المنشأة، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها لتعكس أفضل التقديرات المحتملة.

١٢/٢ - الزكاة الشرعية:-

تخضع المؤسسة للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم محاسبتها بالتقدير الجزافي سنويا ويتم تحميل الزكاة الشرعية المستحقة ضمن قائمة الدخل سنويا.

١٣/٢ - تحقق الإيرادات:-

يتم إثبات الإيرادات عند نقل منافع ومخاطر الملكية الهامة إلى العملاء ويكون ذلك غالباً عند تسليم الخدمة أو المنتجات للعملاء وبحيث لا يكون للمؤسسة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية تلك الخدمات ويمكن قياس الإيراد والتكلفة التي تم تكبدها بشكل يعتمد عليه ويكون هناك إتمالية لتدفق منافع مستقبلية ويتم فصل إيرادات المؤسسة من نشاطها الرئيسي عن الإيرادات التمويلية والإيرادات الأخرى وتشتمل إيرادات على البنود الرئيسية التالية:

أ/إيرادات النشاط

يتم إثبات الإيرادات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية، وتثبت إيرادات الخدمات الهندسية والمعمارية وفقاً للفواتير الصادر للعملاء عند إستيفاء الشروط التالية:

- وجود إتمالية بتدفق منافع اقتصادية من تأدية تلك الخدمات.
- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الإعتماد عليها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً.
- عدم احتفاظ المؤسسة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على الخدمات المؤداة.

ب/إيرادات أخرى

يتم الإعتراف بالإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الإستحقاق.

١٤/٢ - تكاليف النشاط:

تتمثل تكلفة النشاط في التكاليف المباشرة للنشاط كالأجور والمرتبات المباشرة واستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وأي تكاليف مباشرة أخرى.

١٥/٢ - المصروفات:

إن مصروفات المؤسسة هي تكاليف فترة وليست تكاليف تشغيل، ويتم تصنيفها كمصروفات إدارية وعمومية وهي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة التشغيل وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، كما أن أساس توزيعها هو أساس ثابت من عام لآخر.

١٦/٢ - توزيعات الأرباح:

يتم ائصال اية مسحوبات للمالك ضمن الأرباح السنوية للنشاط.

٣ - أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلائم مع تصنيف أرقام العام المالي الحالي.

٤ - أمور هامة أخرى:

في مطلع عام ٢٠٢٠م، تأكد ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) وتفشيته في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات في الأنشطة الاقتصادية والتجارية، تعتقد المؤسسة أن هذا الحدث لا يتطلب أية تعديلات بالقوائم المالية الحالية، حيث تقوم المؤسسة بمتابعة وتقييم أي أثر محتمل على أعمال المؤسسة.

٥ - اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠٢٣م.

مكتب جاب للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)
إيضاحات حول القوائم المالية – (تتمة)
للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي):
يتمثل هذا البند فيما يلي: -

البيان	أثاث وتجهيزات ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	حاسب آلي وبرامج ريال سعودي	وسائل نقل وانتقال ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢م	١,٦٤٨	٥٠٦,٩٢٦	٩٥,٢٢٠	٧٥,٠٠٠	٦٧٨,٧٩٤
الإضافات خلال الفترة	-	-	-	-	-
إستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١,٦٤٨	٥٠٦,٩٢٦	٩٥,٢٢٠	٧٥,٠٠٠	٦٧٨,٧٩٤
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢م	(٩٦٢)	(٣٩٩,٠١١)	(٨٥,٣٠٤)	(٧٤,٩٩٩)	(٥٦٠,٢٧٦)
إستهلاك الفترة	(٢٤٧)	(٩٢,١٣١)	(٣,٤١٠)	-	(٩٥,٧٨٨)
إستهلاك إستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١,٢٠٩)	(٤٩١,١٤٢)	(٨٨,٧١٤)	(٧٤,٩٩٩)	(٦٥٦,٠٦٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٤٣٩	١٥,٧٨٤	٦,٥٠٦	١	٢٢,٧٣٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٦٨٦	١٠٧,٩١٥	٩,٩١٦	١	١١٨,٥١٨

- يمارس المكتب الهندسي النشاط من خلال مكاتب ادارية مستأجرة بالخبر بعقد إيجار يحدد سنوياً.

٧- مبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	يتمثل هذا البند فيما يلي: -
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	عهد وسلف الموظفين
١,٦٣٥	٥٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩,٠٧٠	١٠,٠٣٩	أرصدة مدينة أخرى
-	٤,٠٠٠	
<u>١٠,٧٠٥</u>	<u>١٤,٥٣٩</u>	
=====	=====	

٨- نقد وما في حكمه:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	يتمثل هذا البند فيما يلي: -
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	نقد بالصندوق
٤,٣٦٢	-	نقد بالبنوك
١,٧٤٢,٢٧٥	٨,٨٦٧,٠	
<u>١,٧٤٦,٦٣٧</u>	<u>٨,٨٦٧,٠</u>	
=====	=====	

٩- التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	يتمثل هذا البند فيما يلي: -
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	الرصيد بداية الفترة
٤٥,١٥٤	٨٤,٢٦٦	مكون خلال الفترة
٥٥,٠٣٩	١٩,٢٩٩	المسدد خلال الفترة
(١٥,٩٢٧)	-	
<u>٨٤,٢٦٦</u>	<u>١٠٣,٥٦٥</u>	
=====	=====	

١٠- معاملات مع أطراف ذات علاقة:

فيما يلي بيان بالمعاملات مع أطراف ذات علاقة وفقاً لشروط متفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الإدارة مع المنشآت التالية: -

<u>طبيعة العلاقة</u>	<u>الأطراف ذات العلاقة</u>
طرف ذو تأثير هام	شركة جاب التعمير للمقاولات
طرف ذو تأثير هام	شركة جاب العقارية
طرف ذو تأثير هام	مكتب وسم الهدف

* المعاملات الجارية بين تلك الأطراف تشمل سداد مصروفات بالنيابة/ تمويل/ مكافآت، بينما تتمثل المعاملات التجارية في معاملات البيع أو الشراء ضمن نشاط المؤسسة المعتمد مع تلك الأطراف.

معاملات مع أطراف ذات علاقة - تتمة

١/١٠ مستحق الى أطراف ذات علاقة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

بيــــــــــــــــان	نوع المعاملات	أرصدة ٢٠٢١/١٢/٣١م	قيمة المعاملات (بالريال السعودي)	أرصدة ٢٠٢٢/١٢/٣١م
شركة جاب العقارية	جارية	٢٦٧,١٣٠	-	٢٦٧,١٣٠
شركة جاب التعمير للمقاولات	تجارية	١,٣٥٣,٠٦٩	١٧٩,٠٤٠	١,٥٣٢,١٠٩
مكتب وسم الهدف	جارية	٣٤,٧٥٢	١٢,٠٠٠	٤٦,٧٥٢
		<u>١,٦٥٤,٩٥١</u>		<u>١,٨٤٥,٩٩١</u>
		=====		=====

١١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١٢٤,٢٨٥	٨٦,٤١٩	يتمثل هذا البند فيما يلي: -
١٣,١٥٠	٥٥,٠٠٠	التزامات ضريبة القيمة المضافة
-	٣٣,٢٣٣	مصروفات مستحقة
		رواتب مستحقة
<u>١٣٧,٤٣٥</u>	<u>١٧٤,٦٥٢</u>	
=====	=====	

١٢ - تكلفة النشاط:

٢٠٢٢م	٢٠٢١م	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٣١١,٦٥٤	٤٣٠,٩١٩	يتمثل هذا البند فيما يلي:
-	٣٠,٣٤٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٣١,٥٢٨	٢١,٩٣٠	مصاريف حكومية تشغيلية
		مصاريف تشغيل أخرى
<u>٣٤٣,١٨٢</u>	<u>٤٨٣,١٩٦</u>	
=====	=====	

١٣- المصروفات العمومية والإدارية:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٥,٦٧٩	٤٢٤,٨٨٩	يتمثل هذا البند فيما يلي:
١٢٩,٠٠٠	١٢٩,٩٤٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٣١,٢٨٩	٧١,٤٢٩	إيجارات
٢٦,٠٦٦	١٤,٣٤٩	مصارييف حكومية
١٢٤,٧٣٩	٩٥,٧٨٩	مصروفات نهاية الخدمة
٢,٦٣٢	٨,٩٠٣	إستهلاك
١٣٦	-	هاتف وبريد وكهرباء
٥٩,٠٠٠	٤٣,٣٧٥	عمولات بنكية
٧,٤٥٠	٣٣٢,٢٦٩	مصروفات مهنية واستشارية
		أخرى
<u>٥٤٥,٩٩١</u>	<u>١,١٢٠,٩٥١</u>	
=====	=====	

١٤- الزكاة الشرعية:

تخضع المؤسسة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية، وتحتسب نفقات الزكاة بالتقدير الجزافي. وقد تم احتساب مخصص الزكاة للأغراض الادارية الداخلية بالمؤسسة كالتالي:

١/١٤ وعاء الزكاة:

٢٠٢٢م	
ريال سعودي	
١,٩٥٠,٣٩١	صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
١٩,٢٩٩	يضاف: مخصص نهاية الخدمة المكون
١٤,٠٤٠	يضاف: حصة الموظفين السعوديين في التأمينات
<u>١,٩٨٣,٧٣٠</u>	صافي الدخل المعدل
	يضاف:
١٠,٠٠٠	رأس المال
٨٥,٥١٩	مخصص نهاية الخدمة المدور
٢٢,٧٣٠	أرصدة الأطراف ذات علاقة المدورة
	يخصم:
(٢٢,٧٣٠)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
<u>٢,٠٧٩,٢٤٩</u>	وعاء الزكاة التقديري
=====	

٢/١٤- الموقف الزكوي:

وفقاً للأغراض الادارية الداخلية بالمؤسسة فإن قيمة الزكاة عن الفترة المالية الحالية تبلغ قيمتها ٥٠,٨٠٢ ريال سعودي. تم التحاسب الزكوي للمؤسسة بالتقدير الجزافي عن الفترة المالية المنتهية في ١٤٤٤/٩/٢٩ هـ الموافق ٢٠ ابريل ٢٠٢٣م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة حتى ٤ أغسطس ٢٠٢٤م. وبناء عليه تم سداد قيمة الزكاة المستحقة بقيمة ٢٢,٧٥٣ ريال سعودي.

١٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمؤسسة هي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، وتقوم إدارة المؤسسة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كل نوع من هذه المخاطر.

١٥/١- مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسارة مالية وتقوم المؤسسة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها بمراقبة أرصدة الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى وتمثل المبالغ المدرجة بقائمة المركز المالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان حيث تقوم الإدارة بتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك المخاطر.

١٥/٢- مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي قد تواجهها المؤسسة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، وتنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، وتقوم المؤسسة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التمويل اللازم لسداد الإلتزامات وتمثل الفروق بين الأصول المالية والالتزامات المالية موزعة على تواريخ الإستحقاق قيم غير موجبة تمثل زيادة الإلتزامات المالية عن الأصول المالية في تواريخ الإستحقاق المختلفة.

١٦- القيمة العادلة:

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة، بما أنه يتم إعداد الأدوات المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المؤسسة المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.