



RSM

شركة أو إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

مركز العمران المتقدم للأستشارات الهندسية
(فرع مؤسسة فردية)

القوائم المالية المعدة لغرض خاص وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المعدة لغرض خاص
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المعدة لغرض خاص
٦	قائمة التدفقات النقدية المعدة لغرض خاص
٧ - ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد/ المالك المحترم
مركز العمران المتقدم للاستشارات الهندسية
(فرع مؤسسة فردية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية المعدة لغرض خاص

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المعدة لغرض خاص مركز العمران المتقدم للاستشارات الهندسية - فرع "مؤسسة فردية" والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المعدة لغرض خاص المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المعدة لغرض خاص تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المعدة لغرض خاص المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن فرع مؤسسة فردية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية "الميثاق" ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المعدة لغرض خاص. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية المعدة لغرض خاص مركز العمران المتقدم للاستشارات الهندسية فرع مؤسسة فردية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً متحفظ على تلك القوائم بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣م).

لفت إنتباه - الأساس المحاسبي وتقييد التوزيع والإستخدام

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (٢) المرفق بالقوائم المالية المعدة لغرض خاص، الذي يوضح أساس المحاسبة المستخدم لاعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص. وقد تم اعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص المرفقة لغرض استخدامها من قبل الادارة لا لغرض سوى الأيداع لدى وزارة التجارة . ونتيجة لذلك فإن القوائم المالية المعدة لغرض خاص قد لا تكون مناسبة لاجراض اخرى. وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل، او توزيعه على اي أطراف اخرى. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المعدة لغرض خاص

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس فرع مؤسسة فردية ، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة فرع مؤسسة فردية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية فرع مؤسسة فردية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة أي مديرو فرع مؤسسة فردية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

إلى السيد/ المالك المحترم
مركز العمران المتقدم للاستشارات الهندسية
(فرع مؤسسة فردية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية المعدة لغرض خاص (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المعدة لغرض خاص (تتمة)

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما اننا نقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية المعدة لغرض خاص، سواءً بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في فرع مؤسسة فردية.

تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة فرع مؤسسة فردية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المعدة لغرض خاص ، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف فرع مؤسسة فردية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية المعدة لغرض خاص بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



عبدالله بن محمد آل نادر

الدكتور عبدالله بن محمد آل نادر

ترخيص رقم ٩٤١

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق (٦ يونيو ٢٠٢٤ م)

قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص
كما في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٦١٤,١٧٣	٣,٧٨٣,٨٢٥	٤	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٣,٦١٤,١٧٣	٣,٧٨٣,٨٢٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥,٣٠٦,١٣٠	٧,٣٣٤,٣٤١	٥	نم مدينة
٢٢,٧٨٤	٨٨,٦٠٨	٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٧,٧٢٧	٢٧,٦٤٩	أ-٥	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، بالصافي
١,٢٨٥,١٥٧	٢,٦٤٠,٧٢٨		نقد لدى البنوك
٦,٦٧١,٧٩٨	١٠,٠٩١,٣٢٦		مجموع الموجودات المتداولة
١٠,٢٨٥,٩٧١	١٣,٨٧٥,١٥١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٢,٠١٤,٢٥٣	١,٢٩٦,٨٤٦		أرباح ميقاه
٢,١١٤,٢٥٣	١,٣٩٦,٨٤٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٨٦,١٧٧	٥٣٠,٦١٩	٨	التزامات منافع الموظفين
١٨٦,١٧٧	٥٣٠,٦١٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٠٤٧,٨١٢	٨,٢٤٨,٣٢٢	٦	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤٥,٤٠٤	١,٩٧٥,٩٤١	٩	نم دائنة
١,٧٩٢,٣٢٥	١,٧٢٣,٤٢٣	أ-٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧,٩٨٥,٥٤١	١١,٩٤٧,٦٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,١٧١,٧١٨	١٢,٤٧٨,٣٠٥		مجموع المطلوبات
١٠,٢٨٥,٩٧١	١٣,٨٧٥,١٥١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المعدة لغرض خاص
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م ريال سعودي	إيضاح	الربح أو الخسارة
١٣,٢٩٦,٥١٧	١٣,٧٢١,٤٧٤		الإيرادات
(٩,٤٧٣,٣٧٦)	(١٠,٢٣٧,٨٦٦)	٠١	تكلفة الإيرادات
٣,٨٢٣,١٤١	٣,٤٨٣,٦٠٨		مجمل الربح
(١,٧٦١,٤٥٢)	(١,٧٨٧,٠٧٩)	١١	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤٧,٩٣٦)	(٣٧٤,٥٣٢)	٤	مصروف إستهلاك ممتلكات ومعدات
١٠٠,٥٠٠	١٨٦,٩٨٢	١٢	إيرادات أخرى
٢,٠١٤,٢٥٣	١,٥٠٨,٩٧٩		صافي ربح السنة قبل الزكاة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
-	(٢١٢,١٣٣)	٨	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	(٢١٢,١٣٣)		الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٢,٠١٤,٢٥٣	١,٢٩٦,٨٤٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة/ السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

مركز العمران المتقدم للأستشارات الهندسية
(فرع مؤسسة فردية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م

المجموع ريال سعودي	ارباح مبقاه ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٧٦٣,٥٦٢	٦٦٣,٥٦٢	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
٢,٠١٤,٢٥٣	٢,٠١٤,٢٥٣	-	صافي ربح السنة
(٦٦٣,٥٦٢)	(٦٦٣,٥٦٢)	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
٢,١١٤,٢٥٣	٢,٠١٤,٢٥٣	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
١,٥٠٨,٩٧٩	١,٥٠٨,٩٧٩	-	صافي ربح الفترة
(٢١٢,١٣٣)	(٢١٢,١٣٣)	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١,٢٩٦,٨٤٦	١,٢٩٦,٨٤٦	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٢,٠١٤,٢٥٣)	(٢,٠١٤,٢٥٣)	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٤)
١,٣٩٦,٨٤٦	١,٢٩٦,٨٤٦	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المعدة لغرض خاص
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م ريال سعودي	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٢,٠١٤,٢٥٣	١,٥٠٨,٩٧٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح للفترة/ السنة قبل الزكاة
١٤٧,٩٣٦	٣٧٤,٥٣٢	تعديلات لتسوية صافي الربح السنة:
١٨٥,٦٤٤	٢٤٩,٤٨٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٣٤٧,٨٣٣	٢,١٣٢,٩٩٥	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١,٤٢١,٤١٨)	(٢,٠٢٨,٢١٢)	ذمم مدينة
١٠٢,٠٤٦	٣٠,٠٧٨	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٨,٦٤٩	١,٨٣٠,٥٣٧	ذمم دائنة
٥٢٤,٠٦٦	(٦٨,٩٠١)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٧٢٥,٥٨٧	٢,٢٠٠,٥١٠	المستحق الى أطراف ذات علاقة
-	(٦٥,٨٢٤)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥,٣٤٦,٧٦٣	٤,٠٣١,١٨٣	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٣٢٩,٧٠٧)	(١١٧,١٧٥)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٥,٠١٧,٠٥٧	٣,٩١٤,٠٠٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٥٣٣,٧١١)	(٥٤٤,١٨٤)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣,٥٣٣,٧١١)	(٥٤٤,١٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٦٣,٥٦٢)	(٢,٠١٤,٢٥٣)	المسدد من توزيعات الأرباح
(٦٦٣,٥٦٢)	(٢,٠١٤,٢٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨١٩,٧٨٣	١,٣٥٥,٥٧١	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٤٦٥,٣٧٤	١,٢٨٥,١٥٧	النقد لدى البنوك في بداية للفترة/ السنة
١,٢٨٥,١٥٧	٢,٦٤٠,٧٢٨	النقد لدى البنوك في نهاية للفترة/ السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص.

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ م ولغاية ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ م

١- التكوين والنشاط

مركز العمران المتقدم للاستشارات الهندسية (فرع مؤسسة فردية) مسجلة بمدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري الصادر من الرياض رقم ١٠١٠٣٢٦١٥٨ بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢٢ يناير ٢٠١٢ م).

يتمثل نشاط فرع مؤسسة فردية الاستشارات الهندسية و المعمارية:
أنشطة تقديم خدمات التصميم الهندسي لمعايير كفاءة الطاقة

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض -حي الربيع- طريق الملك عبد العزيز ص.ب ٢٤١٥١، المملكة العربية السعودية.
تشمل القوائم المالية المعدة لغرض خاص حسابات فرع مؤسسة فردية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وقد تم إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص المرفقة لغرض استخدامها من قبل الإدارة لا لغرض سوى الأيداع لدى وزارة التجارة . ونتيجة لذلك فإن القوائم المالية المعدة لغرض خاص قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى. وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل، أو توزيعه على أي أطراف أخرى. تشمل هذه القوائم المالية المعدة لغرض خاص على الموجودات والمطلوبات ونتائج أعمال الفرع.

٢-٢ إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص

أعدت القوائم المالية المعدة لغرض خاص المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام أساس قياسي آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٣) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ عملة العرض والإفصاح

تظهر البنود في القوائم المالية المعدة لغرض خاص بالريال السعودي وهو عملة العرض والإفصاح.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من إدارة فرع مؤسسة فردية أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المعدة لغرض خاص:

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الإهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية -إن وجدت-.

انخفاض الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ 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.

التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقديرات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (تتمة)
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

يقوم فرع مؤسسة فردية 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 اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة 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 السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة-ان وجدت- يتم استهلاك الموجودات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن نسب الاستهلاك السنوية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

النسبة %	البيان
٪٢٠	أثاث ومفروشات
٪٢٠	حاسب آلي
٪٢٠	سيارات

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير في معدل الإستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل إنخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي منحصلات البيع وصافي القيمة الدفترية للبنود المباع في قائمة الربح أو الخسارة غير الموحدة المعدة لغرض خاص والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

الهبوط في قيمة الأصول

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (تتمة)
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة)، الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية. تقاس المطلوبات المحاسبية لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص انخفاض القيمة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

معاملات أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط ب فرع مؤسسة فردية التي تعد قوائمها المالية.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بفرع مؤسسة فردية التي تعد قوائمها المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على فرع مؤسسة فردية التي تعد قوائمها المالية ؛
- له تأثير جوهري على فرع مؤسسة فردية التي تعد قوائمها المالية. أو
- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو فرع مؤسسة فردية الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة ب فرع مؤسسة فردية التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و فرع مؤسسة فردية التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة .
- احد الشركتين هي شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون فرع مؤسسة فردية الأخرى عضوا فيها).
- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة و فرع مؤسسة فردية الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- تسيطر فرع مؤسسة فردية أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على فرع مؤسسة فردية أو يكون عضوا في الإدارة العليا في فرع مؤسسة فردية.
- تقدم فرع مؤسسة فردية أو أي عضو في مجموعة منها جزءا من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشر فرع مؤسسة فردية كة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

النقد لدى البنوك

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي على لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة الإضافية المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الأخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الأخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (تتمة)
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزامات منافع الموظفين (تتمة)

مزايا التقاعد

تقوم فرع مؤسسة فردية بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة سعودية محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على فرع مؤسسة فردية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع فرع مؤسسة فردية استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة غير الموحدة المعدة لغرض خاص، بالاصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالاصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

الإيرادات

- إيرادات من العقود:

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات للنتائج يمكن الاعتماد عليها، وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد وعندما لا يمكن تقدير الإيرادات بدرجة معقولة من الدقة فإنه يتم استخدام طريقة العقود التامة. وعندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة فإنه يتوجب أخذ مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز. يتم تخفيض الدفعات الدورية من العقود والدفعات المقبوضة مقدماً من العملاء من مبلغ العقد قيد التنفيذ. ويتم قيد المقبوض بالزيادة عن قيمة العقد كالتزامات. إذا أصبح من غير المحتمل تحصيل مبلغ تم إثباته من قبل على أنه إيراد عقد، فيجب على المنشأة أن تثبت المبلغ غير القابل للتحصيل على أنه مصروف بقائمة الربح أو الخسارة المعدة لغرض خاص وليس تعديلاً على إيراد العقد.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصروفات

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور والتكاليف الغير مباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات الإدارية والعمومية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإلتزامات المحتملة

لا يعترف بالإلتزامات المحتملة في القوائم المالية المعدة لغرض خاص بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية المعدة لغرض خاص غير الموحدة المعدة لغرض خاص بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (تتمة)
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م

٤ - الممتلكات والمعدات، بالصافي

المجموع ريال سعودي	سيارات ووسائل نقل ريال سعودي	اجهزة كهربائية ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	التكلفة
٤,٨٥٤,٠٨٠	٧١,٠٠٠	١,١٠٣,٩٨٩	٣,٦٧٩,٠٩١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
٥٤٤,١٨٤	-	-	٥٤٤,١٨٤	إضافات خلال الفترة
٥,٣٩٨,٢٦٤	٧١,٠٠٠	١,١٠٣,٩٨٩	٤,٢٢٣,٢٧٥	الرصيد كما في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م
١,٢٣٩,٩٠٧	٧٠,٩٩٨	٧٠٨,٥٩٦	٤٦٠,٣١٣	الاستهلاكات المتراكمة
٣٧٤,٥٣٢	-	١٥٨,٤٢١	٢١٦,١١١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
١,٦١٤,٤٣٩	٧٠,٩٩٨	٨٦٧,٠١٧	٦٧٦,٤٢٤	المحمل على الفترة
٣,٧٨٣,٨٢٥	٢	٢٣٦,٩٧٢	٣,٥٤٦,٨٥١	الرصيد كما في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م
٣,٦١٤,١٧٣	٢	٣٩٥,٣٩٣	٣,٢١٨,٧٧٨	صافي القيمة الدفترية كما في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (تتمة)
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م

٥ - ذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٧٣,٢٧٤	٧,٣٠١,٤٨٥	العملاء
٣٢,٨٥٦	٣٢,٨٥٦	محتجزات حسن تنفيذ
٥,٣٠٦,١٣٠	٧,٣٣٤,٣٤١	

(أ) مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٧٢٧	٢٧,٦٤٩	عهد موظفين
٥٧,٧٢٧	٢٧,٦٤٩	

٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل فرع مؤسسة فردية من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات علاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل وخدمات تجارية، وتتم هذه المعاملات بموافقة الإدارة. فيما يلي بيان بتلك المعاملات والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:
(ب) تتمثل أهم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

حجم المعاملات خلال الفترة/ السنة المنتهية في		طبيعة	طبيعة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م	المعاملات	العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي			
دائن	مدين	دائن	مدين	
١٣,١٤٣,٨٣٩	٧,٠٩٦,٠٢٨	٥,٤٢٧,١٧٦	٥,٠٨٤,٠٥١	السيد/ ناصر محمد ناصر ال جار الله
٦٨٩,٥٥٣	٧١٢,٣٣٧	٣,٧٦٥,١١٨	١,٨٨٤,٩٤٩	شركة بن جار الله للتجارة و المقاولات
-	-	٤٣٨,١٤٥	٤٨٥,٤٢٤	مؤسسة أنظمة السوائل للتجارة
-	-	-	٤١,٣٢٩	شركة التنمية للاستثمار الصناعي و التجاري

(ت) تتمثل الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٧,٢٧٩	مؤسسة أنظمة السوائل للتجارة
-	٤١,٣٢٩	شركة التنمية للاستثمار الصناعي و التجاري
٢٢,٧٨٤	-	شركة بن جار الله للتجارة و المقاولات
٢٢,٧٨٤	٨٨,٦٠٨	

(ج) تتمثل الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٨٥٧,٣٨٥	شركة بن جار الله للتجارة و المقاولات
٦,٠٤٧,٨١٢	٦,٣٩٠,٩٣٧	السيد/ ناصر بن محمد ال جار الله
٦,٠٤٧,٨١٢	٨,٢٤٨,٣٢٢	

٧ - رأس المال

يبلغ رأس مال فرع "مؤسسة فردية" ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مملوكة بالكامل للسيد/ ناصر محمد ناصر ال جار الله فرع مؤسسة فردية كما في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م.

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (تتمة)
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م

٨ - التزامات منافع الموظفين
تقوم المؤسسة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم من خلال اعادة الاحتساب من قبل الاشخاص المعنيين داخل المؤسسة. بطريقة
الاضافة المتوقعة بعد الأخذ في الإعتبار مجموعة الإقتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م ريال سعودي
-	٥%
-	٥%

معدل الخصم

معدل زيادة المزايا

إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م ريال سعودي
٣٣٠,٢٤٠	١٨٦,١٧٧
١٨٥,٦٤٤	٢١٢,٥١٧
-	٣٦,٩٦٧
-	٢١٢,١٣٣
(٣٢٩,٧٠٧)	(١١٧,١٧٥)
١٨٦,١٧٧	٥٣٠,٦١٩

رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية الفترة/ السنة

المدرج بقائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

المدرج بقائمة الدخل الشامل الأخر

اعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدد خلال الفترة/ السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين نهاية الفترة/ السنة

الحساسية في التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م ريال سعودي
-	٧٣٠,٥٩٦
-	٥٧٦,٠٦٥
-	٥٧٨,٠٣٧
-	٧٢٨,٧٣٤
-	٣٩,٢٢
-	٢,٧

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

أساس

زيادة بنسبة ١%

نقص بنسبة ١%

معدل التغير في الرواتب

معدل الخصم

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

٩ - الذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م ريال سعودي
٩٢,٨٥٤	١,٦٦٠,٦٩١
٥٢,٥٥٠	٣١٥,٢٥٠
١٤٥,٤٠٤	١,٩٧٥,٩٤١

نم المورد

تأمينات للغير

أ) مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م ريال سعودي
٥٧٤,٣٦٨	١,٠٦٥,١٢٥
٧٩٠,٠٧٦	٣٨٣,٨٦٠
٣٥٦,٨٣٥	٢٢٤,١٩٣
٥٨,٥٤٦	٥٠,٢٤٥
١٢,٥٠٠	-
١,٧٩٢,٣٢٥	١,٧٢٣,٤٢٣

ضريبة القيمة المضافة

رواتب وأجور

بدل أجازات

دائنون متنوعه

متنوعه

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (تتمة)
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م

١٠ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢م ريال سعودي	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م ريال سعودي	
٦,٤١١,٦٣٥	٥,٤٥٨,٤٢٦	رواتب و أجور وما في حكمها
١,٦٩٦,٦٤٨	٣,٧٠١,٩٦١	تدريب ونقل معرفة
٢٩٩,٣٨٩	٣٨٤,٣٢١	الرسوم والاشتراكات
٢٠٤,٨٤٥	٣٢٣,٧٩٢	العلاج الطبي والتأمين
٣٩٤,٧٩٩	١٨٤,٥٤٦	السفر والنقل
٨٧,٣٨٧	٦٣,٧٩١	الرسوم المصرفية
٨٠,٩٨٦	٣٥,٠٠٠	تصاميم هندسية
٣٨,٨٤٤	١٩,٤٧٥	مصاريف ومستلزمات الكمبيوتر
٣٣,٨٣٤	١٨,١٨٣	إقامة فندقية
٧,٢٦٤	١٧,٦٦٦	الطباعة والقرطاسية
٣,٦٣٦	١١,٠٧٩	مصاريف السيارات
٥,٠٧٠	٥,٧٠٧	الهاتف والبريد
١٠,٥٤٧	٦,٦٧٤	الضيافة والنظافة والصيانة
٧,٨٤٩	٣,٠٠١	النفقات المتنوعة
١٩٠,٦٤٣	٢,١٦٠	الاستشارات والتصاميم الهندسية
-	٢,٠٨٤	مصاريف صيانة
٩,٤٧٣,٣٧٦	١٠,٢٣٧,٨٦٦	

١١ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢م ريال سعودي	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م ريال سعودي	
١,١٢٣,٢٨١	١,٠٨٩,٣١٧	رواتب و أجور وما في حكمها
٣٢٧,٢١٧	٢٧٨,٨٣٥	التأمينات الاجتماعية
٧٠,٤٩٦	٢٢٧,٢٠١	الرسوم والاشتراكات والتراخيص
٥٥,٠٠٠	٥٠,٧٨٧	أتعاب و استشارات المهنية
١٤,٠٤٥	٢٩,٣٩٨	علاج وتأمين طبي
٥٥,٧٣٨	٢٩,٢٥٠	الإيجارات
٣٤,٩٢٦	٢٨,٨٦٣	تذاكر السفر
٤,٨٥١	١٢,٦٨٦	الضيافة والنظافة
٨,٤١٤	٢,٣٩٨	المياه والكهرباء
٥,١٣٥	٣,٣٣٢	القرطاسية
١٢٢	٣,١٣٠	نفقات مختلفة
٢٠,٧٣١	١,٩٦٢	مصاريف بنكية
١,٦٦٧	١,٥٣٩	المواصلات والنقل
-	١,٥٠٠	السلامة والأمن
٨,٩١٦	١,٢٧٥	مصاريف وخدمات الكمبيوتر
١٢,٠٧٦	١,١٧٦	مصاريف السيارة
١٠,٥٣٧	٣٠	البريد والهاتف
٨,٣٠٠	٢٤,٤٠٠	اخرى
١,٧٦١,٤٥٢	١,٧٨٧,٠٧٩	

إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص (تتمة)
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م ولغاية ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م

١٢ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢م	١٦ أغسطس ٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٥٠٠	١٨٦,٩٨٢
١٠٠,٥٠٠	١٨٦,٩٨٢

يرادات هيئة الموارد البشرية

١٣ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر سعر الفائدة

ليس لدى فرع مؤسسة فردية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة، كما قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان بعدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسائر مالية، وتسعى فرع مؤسسة فردية لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأية ذمم معلقة. كما يتم ايداع النقد لدى بنوك محلية ذات سمعة ائتمانية جيدة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وقيمة تقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات فرع مؤسسة فردية الأساسية هي بالريال السعودي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية المعدة لغرض خاص للشركة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بفرع مؤسسة فردية لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

١٤ - توزيعات الأرباح

قرر المالك في الاجتماع المنعقد خلال ٢٠٢٣م توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٢,٠١٤,٢٥٣ ريال سعودي (خلال ٢٠٢٢م: قرر المالك توزيع أرباح عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٦٦٣,٥٦٢ ريال سعودي).

١٥ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية المعدة لغرض خاص المرفقة إلى أقرب ريال سعودي.

١٦ - الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المعدة لغرض خاص والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية المعدة لغرض خاص كما في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م.

١٧ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية المعدة لغرض خاص من قبل ادارة فرع مؤسسة فردية ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق (٦ يونيو ٢٠٢٤م).