مكتب التأثير للاستشارات الهندسية

فرع مؤسسة فردية

الأحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

مكتب التأثير للاستشارات الهندسية

فرع مؤسسة فردية

الأحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

فهرست المحتويات

	رقم الصفحة
- تقرير المراجع المستقل	
- قائمة المركز المالي .	١
- قائمة الدخل الشامل .	٢
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية .	٣
- قائمة التدفقات النقدية .	٤
- إيضاحات على القوائم المالية .	٥-١٨

MOORE

السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
برج الملحم - مكتب ٤٠٤ - شارع التريك
ص.ب ١٠٤٥، الهفوف ٣١٩٨٢
المملكة العربية السعودية
ت: ٧٣٨١ ٥٨٢ / ٨٦٣٧ ٥٨٢ ٠١٣
ف: ٨٦٤١ ٥٨٢ ٠١٣
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

إلى المهندس / ناصر فهد عبدالعزيز الملحم
مالك مكتب التأثير للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية
الأحساء - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:
لقد راجعنا القوائم المالية لمكتب التأثير للاستشارات الهندسية - لصاحبه ناصر فهد عبدالعزيز الملحم (فرع مؤسسة فردية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية ، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من (١) إلى (٢٠) المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .
وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للمكتب ، تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للمكتب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداؤه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم " مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ، المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق . وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:
- نود ان نلفت الانتباه الى ما ورد بالايضاح رقم (١/٥) بخصوص انه لا تشمل القوائم المالية علي حسابات مؤسسة الملحم للمقاولات العامة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.
- نود ان نلفت الانتباه الى ما ورد بالايضاح رقم (١/١٩ ، ٢/١٩) بخصوص تحول الكيان النظامي . ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر:
تم مراجعة القوائم المالية لمكتب التأثير للاستشارات الهندسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع حسابات اخر والذى أبدى رأياً متحفظاً بتاريخ ١٤٤٤/٦/١٦هـ الموافق ٢٠٢٣/١/٩م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة عن القوائم المالية:
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية المكتب أو إيقاف عملياته ، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك .
مسئولية الإدارة عن وجود دفاتر محاسبية ملائمة يحتفظ بها المكتب وتأكيد الإدارة بأن البيانات الخاصة والتي تم إثباتها في دفاتر المكتب وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للمكتب تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.
إن المكلفون بالحوكمة أي الإدارة هي المسئولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المكتب .

شركة عضو مستقلة في مورز العالمية المحدودة -
شركات اعضاء في المدن الرئيسية في جميع أنحاء العالم.

تقرير المراجع المستقل

إلى المهندس / ناصر فهد عبدالعزيز الملحم
مالك مكتب التأثير للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية
الأحساء - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمه):

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية ، بمفردها أو في مجموعها عندما تؤثر 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا . ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمكتب .
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي ، واستنادا إلى أدلة المراجعة تم الحصول عليها ،ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المكتب على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المكتب عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفون بالحوكمة أي الادارة ، فيما يتعلق من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبدالله أحمد بالعمش
محاسب قانونى
ترخيص رقم (٣٤٥)

السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
س.ت رقم ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
C.R. No. 4030291245
EL SAYED EL AYOUTY & CO.

التاريخ : ٢٧ محـــــرم ١٤٤٥هـ
الموافق : ١٤ أغسطس ٢٠٢٣م

مكتب التأثير للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية
الأحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م معدلة (ايضاح ٥ ، ايضاح ١١)
أصول			
أصول متداولة			
نقد لدى البنوك	٣/٤	٢,١٣٣,٠٠٦	٢,٩٠٦,٤٠٤
عملاء	٤/٤	٢,٨١٥,٠٦٨	١,٥١٠,١٤٩
مدينون أطراف ذات علاقة	٥	٦٦٥,٦٦٦	٣٢٠,٣٢٨
أرصدة مدينة أخرى	٦	٨٤٥,٨٤٢	-
مجموع الاصول المتداولة		**٦,٤٥٩,٥٨٢**	**٤,٧٣٦,٨٨١**
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	٧	٥٦,٩٣٨	٦٤,٧٧٢
مجموع الاصول		**٦,٥١٦,٥٢٠**	**٤,٨٠١,٦٥٣**
التزامات وحقوق الملكية			
التزامات متداولة			
موردون	٦/٤	٢٣٠,٠٣٥	١٤٢,٥٧٦
أرصدة دائنة اخرى	٨	٨٤٦,٥٨٥	٢١٦,١٨٨
مخصص زكاة	٩	-	١٠٢,٤٣٠
مجموع الالتزامات المتداولة		**١,٠٧٦,٦٢٠**	**٤٦١,١٩٤**
التزامات منافع الموظفين المحددة	١٠	٤٦٤,٦٤٧	٢٨,١٠١
مجموع الالتزامات		**١,٥٤١,٢٦٧**	**٤٨٩,٢٩٥**
حقوق الملكية			
رأس المال	١١	٤٢٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠
أرباح مبقاة		٤,٥٥٠,٢٥٣	٣,٨٨٧,٣٥٨
مجموع حقوق الملكية		**٤,٩٧٥,٢٥٣**	**٤,٣١٢,٣٥٨**
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية		**٦,٥١٦,٥٢٠**	**٤,٨٠١,٦٥٣**

الإيضاحات المرفقه من (١) إلى (٢٠) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

مكتب التأثير للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية
الأحساء- المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

	إيضاح	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م
ايرادات	١٢	٢٢,٠١٤,٧٣٥	٩,٩٧١,٢٨٤
تكلفة الإيرادات	١٣	(١,٩٠٣,٢١٦)	(٩٠٢,٦٩٩)
مجمل الدخل		**٢٠,١١١,٥١٩**	**٩,٠٦٨,٥٨٥**
المصروفات والأعباء			
مصروفات عمومية وإدارية	١٤	(١٢,٤٤٠,٦٢٩)	(٦,٤٥١,٥٦١)
مجموع المصروفات والأعباء		**(١٢,٤٤٠,٦٢٩)**	**(٦,٤٥١,٥٦١)**
صافي دخل السنة قبل خصم الزكاة		**٧,٦٧٠,٨٩٠**	**٢,٦١٧,٠٢٤**
الزكاة	٩	(١٣١,٧٢٢)	**(١٠٢,٤٣٠)**
صافي دخل السنة		**٧,٥٣٩,١٦٨**	**٢,٥١٤,٥٩٤**
الدخل الشامل الأخر		-	-
اجمالي الدخل الشامل للسنة		**٧,٥٣٩,١٦٨**	**٢,٥١٤,٥٩٤**

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

مكتب التأثير للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية
الأحساء- المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

	إيضاح	رأس المال	أرباح مبقاة	الإجمـــالي
السنة المالية ٢٠٢٢م				
رصيد أول السنة		٤٢٥,٠٠٠	٣,٨٨٧,٣٥٨	٤,٣١٢,٣٥٨
صافي دخل السنة		-	٧,٥٣٩,١٦٨	٧,٥٣٩,١٦٨
المحول الى اطراف ذات علاقة	٥	-	(٦,٨٧٦,٢٧٣)	(٦,٨٧٦,٢٧٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		**٤٢٥,٠٠٠**	**٤,٥٥٠,٢٥٣**	**٤,٩٧٥,٢٥٣**
السنة المالية ٢٠٢١م				
رصيد أول السنة		١٠,٠٠٠	١,٣٧٢,٧٦٤	١,٣٨٢,٧٦٤
زيادة رأس المال		٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠
تعديلات سنوات سابقة	١٦	٣٢٥,٠٠٠	-	٣٢٥,٠٠٠
صافي دخل السنة		-	٢,٥١٤,٥٩٤	٢,٥١٤,٥٩٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		**٤٢٥,٠٠٠**	**٣,٨٨٧,٣٥٨**	**٤,٣١٢,٣٥٨**

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

مكتب التأثير للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية
الأحساء- المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م معدلة (ايضاح ٥ ، ايضاح ١١)
صافى دخل السنة قبل الزكاة	٧,٦٧٠,٨٩٠	٢,٦١٧,٠٢٤
تعديلات لبنود صافي الدخل مع صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٦,٣٢٧	٧,٥٥٥
التزامات منافع الموظفين المحددة - المكون	٤٣٦,٥٤٦	١٧,٦٥٤
الدخل المعدل قبل تسويته برأس المال العامل	**٨,١١٣,٧٦٣**	**٢,٦٤٢,٢٣٣**
(الزيادة) النقص في الاصول التشغيلية		
عملاء	(١,٣٠٤,٩١٩)	(٩٠,٧٣٨)
أطراف ذات علاقة	(٧,٣٢٢,٥٣٤)	٢,٢٠٩
أرصدة مدينه اخرى	(٨٤٥,٨٤٢)	-
الزيادة (النقص) في الالتزامات التشغيلية		
موردون	٨٧,٤٥٩	٥٧,٨١٩
أرصدة دائنة اخرى	٦٣٠,٣٩٧	١٩٠,٨٩٤
المسدد من مخصص الزكاة	(١٣١,٧٢٢)	(٣٥,٣٢٥)
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(٧٧٣,٣٩٨)**	**٢,٧٦٧,٠٩٢**
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية		
زيادة رأس المال	-	٩٠,٠٠٠
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	**-**	**٩٠,٠٠٠**
صافي (النقص) / الزيادة في النقد لدى البنوك خلال السنة	**(٧٧٣,٣٩٨)**	**٢,٨٥٧,٠٩٢**
رصيد النقد لدى البنوك في أول السنة	٢,٩٠٦,٤٠٤	٤٩,٣١٢
رصيد النقد لدى البنوك في آخر السنة	**٢,١٣٣,٠٠٦**	**٢,٩٠٦,٤٠٤**
معاملات غير نقدية		
المحول من الارباح المبقاة الى حساب مدينون أطراف ذات علاقة (المالك)	٦,٨٧٦,٢٧٣	-
مدينون أطراف ذات علاقة (المالك) لشراء أثاث ومفروشات	٦٣,٢٦٥	-
أقفال مخصص الزكاة في مدينون أطراف ذات علاقة (المالك)	١٠٢,٤٣٠	-
النقص فى مدينون أطراف ذات علاقة (المالك) مقابل خسارة استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(٦٤,٧٧٢)	-
مدينون اطراف ذات علاقة لحساب رأس المال	-	٣٢٥,٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تمثل جزءا من هذه القوائم المالية

مكتب التأثير للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية
الأحساء- المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١- عام

١ . ١ - مكتب التأثير للاستشارات الهندسية - فرع مؤسسة فردية - يعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥١٠٦٣٧٧٦ والصادر عن وزارة التجارة بمدينة الهفوف وتاريخ ١٤٣٧/١/٢٣هـ ينتهى فى ١٤٤٧/١/٢٣هـ و ترخيص الهيئة السعودية للمهندسين رقم / ٥١١٠٠٠٠٦١٤ ينتهى فى ١٤٤٦/٧/١٨هـ .

وعنوانه : ص ب ١٢٩٨ - رمز بريدى ٣١٩٨٢ الاحساء – الهفوف – الفيصلية – شارع على بن ابي طالب .

١ . ٢- السنة المالية : تبدأ السنة المالية للمكتب في الأول من يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في نهاية ديسمبر لنفس السنة .

١ . ٣ - نشاط المكتب : انشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية.

١ . ٤ - **تشتمل هذه القوائم المالية على حسابات الفروع التالية:-**

م	الاسم التجاري	المدينة	رقم السجل	تاريخ السجل	تاريخ انتهاء السجل
١-	مؤسسة ابيام للخدمات التجارية	الاحساء	٢٢٥١٠٢٣١٢١	١٤٣٩/٣/٥هـ	١٤٤٥/٤/٢٠هـ
٢-	فرع	الرياض	١٠١٠٦٠٨٣٤٥	١٤٣٨/٨/١٥هـ	١٤٤٥/٨/١٥هـ
٣-	فرع	الخبر	٢٠٥١٠٥٩٢٨٦	١٤٣٦/١/١٧هـ	١٤٤٦/١/١٦هـ
٤-	فرع	الدمام	٢٠٥٠١٠٩٢٧٧	١٤٣٧/٧/٢٧هـ	١٤٤٦/٧/٢٦هـ

١ . ٥ - **لا تشتمل هذه القوائم المالية على حسابات الفرع التالي :-**

م	الاسم التجاري	المدينة	رقم السجل	تاريخ السجل	تاريخ انتهاء السجل
١-	مؤسسة الملحم للمقاولات العامة	الاحساء	٢٢٥١٠١٢٠٨٧	١٤٠٨/٧/١٩هـ	١٤٤٥/٢/١٨هـ

١ . ٦ - مؤسسة ابيام للخدمات التجارية سجل تجاري رقم / ٢٢٥١٠٢٣١٢١ لم تزاول النشاط ولم تحقق أي ايراد خلال السنة .

٢- أساس الإعداد

٢ . ١ - بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المشار إليها مجتمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم"). ما عدا معيار الزكاة حيث يتم احتساب الزكاة بالقوائم المالية ذات الغرض العام للمؤسسة ككل.

٢ . ٢ - أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٢ . ٣ - عملة التشغيل والعرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للمكتب. وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي ما لم يتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمكتب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والاصول والالتزامات والإفصاحات المصرح عنها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة كما في تاريخ المركز المالي. إلا أن عدم التأكد المرتبط بهذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدى إلى إجراء تعديلات هامة على القيمة الدفترية للاصول أو الالتزامات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى خبرة الإدارة السابقة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للاصول و الالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى بشكل مباشر. إلا أنه يمكن أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة إدارة المكتب. تتم مراجعة التقديرات الأساسية بشكل متواصل. يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل تلك التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

تتضمن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الأخرى التي تسبب عدم التأكد من التقديرات كما في تاريخ إعداد القوائم المالية والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرية قد تسبب في تعديلات هامة على القيم الدفترية للاصول و الالتزامات خلال السنة المالية.

٣ . ١ - الانخفاض في قيمة حسابات الذمم المدينة

يتم تقدير المبالغ غير القابلة للتحصيل من حسابات الذمم المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بحد ذاتها، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها والتي لم يتم تحصيلها رغم تجاوز موعد استحقاقها، فيتم تقديرها بشكل إجمالي ويتم تجنيب مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لهذه المبالغ حسب جدول أعمار الديون.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ . ٢ - القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للممتلكات والالآت والمعدات

تحدد الإدارة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والالآت والمعدات بغرض احتساب مصروف الاستهلاك. ويتم تحديد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف المادي المقدر. قد تشير بعض العوامل، مثل تغيير في الطريقة التي يُستخدم بها الأصل، والبِلَى والتآكل الكبير غير المتوقع، والتقدم التقني، والتغيرات في أسعار السوق إلى أن القيمة المتبقية للأصل، أو عمره الإنتاجي، قد تغيرت منذ أحدث تاريخ تقدير. وعند وجود مثل هذه المؤشرات، فإن الإدارة تقوم بمراجعة تقديراتها السابقة، وعندما تختلف التوقعات الحالية، يتم تعديل القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي. ويتم الإعتراف بالتعديلات على التغير في القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي على أنه تغير في تقدير محاسبي.

٣ . ٣ - المخصصات

تعتمد المخصصات بطبيعتها على التقديرات والتقييمات وما إذا كانت معايير الإعتراف قد استوفيت بما في ذلك تقديرات مدى احتمال وجود تدفقات نقدية خارجة. تستند تقديرات الإدارة المتعلقة بمخصصات التقاضي، على سبيل المثال، إلى تقدير التكاليف المتوقع تكبدها مع الأخذ في الاعتبار الاستشارات القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة لدى الإدارة في تاريخه. أما فيما يتعلق بمخصصات منافع إنهاء خدمة الموظفين وتكاليف التخارج، إن وجدت، فإنها تنطوي أيضاً على حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة مقابل إنهاء الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تستند المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة عما إذا كان من المحتمل وجود تدفقات نقدية خارجة.

تقوم الإدارة بإعادة النظر في المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوبا لتسوية الالتزام في ذلك التاريخ. ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقا ضمن قائمة الدخل الشامل.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ . ٤ - الانخفاض في قيمة الاصول الأخرى

إذا كان المبلغ الممكن استرداده لأصل ما يقل عن مبلغه الدفتري، ففي هذه الحالة تقوم الإدارة بتخفيض المبلغ الدفتري لهذا الأصل لتصل إلى المبلغ الممكن استرداده. ويمثل هذا التخفيض خسارة هبوط يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل للسنة. تقوم الإدارة بشكل سنوي بدراسة مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الإدارة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل. أما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فليس من الضروري تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. تأخذ الإدارة المؤشرات التالية في الحسبان عند دراسة مؤشرات إمكانية حدوث هبوط في قيمة الموجودات:

- حدوث انخفاض جوهري في القيمة السوقية للأصل خلال السنة أكثر مما يمكن توقعه نتيجة مرور الوقت أو الاستخدام العادي.
- حدوث، أو قرب حدوث، تغيرات كبيرة لها أثر عكسي على المكتب في البيئة التقنية، أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي يعمل فيها المكتب أو في السوق التي يكون الأصل موجهاً لها.
- زيادة معدلات الفائدة في السوق بما يؤثر بشكل جوهري على معدل الخصم المستخدم في حساب قيمة استخدام الأصل وتخفض القيمة العادلة للأصل مطروحا منها تكلفة البيع.
- زيادة القيمة الدفترية لصافي موجودات المكتب عن القيمة العادلة المقدرة للمكتب ككل.
- توفر دليل على تقادم الأصل أو تلفه ماديا.
- وجود تغييرات كبيرة ذات أثر عكسي في كيفية استخدام المكتب للأصل.
- توفر دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الإقتصادى للأصل أسوأ، أو سيكون أسوأ مما كان متوقعاً.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وللسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل إدارة المكتب:-

٤ . ١ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

يعرض المكتب الاصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول.
يتم تصنيف الأصل ضمن الاصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للمكتب.
- كون الأصل محتفظ به بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- يكون الأصل نقداً، أو معادلاً للنقد، ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الاصول الأخرى كأصول غير متداولة.
يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمكتب.
- كون الالتزام محتفظ به بشكل رئيسي من أجل المتاجرة.
- وجوب تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم فرع المؤسسة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٤ . ٢ - قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤ . ٣ - نقد لدى البنوك

يشمل على النقد الموجود في الحسابات الجارية لدى البنوك التي تسدد عند طلب المكتب دون قيود وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المكتب للنقد.

٤ . ٤ - ذمم مدينة

لا تقوم إدارة المكتب بفرض أي عمولات على الذمم المدينة و تظهر الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بالمبالغ الأصلية مطروحاً منها مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إن وجد).

٤ . ٥ - الممتلكات والالآت والمعدات

الاعتراف والقياس

تدرج بنود الممتلكات، والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت.

تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الأصول المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة إلى الوصول بالأصول إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه.

عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود الممتلكات، والآلات المعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات، والآلات والمعدات.

أرباح/(خسائر) استبعاد الممتلكات، والآلات والمعدات

تقاس الأرباح والخسائر من استبعاد بند من الممتلكات، والآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات، والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى الفرع منافع اقتصادية مستقبلية من ذلك البند، ومن الممكن قياس تكلفته بشكل يعتمد عليه. يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات، والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للأصول على مدى عمرها الإنتاجي. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصول أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية.

يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند الممتلكات، والآلات والمعدات. يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى سنة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل على النحو التالي:

البند	العمر الإنتاجي	البند	العمر الإنتاجي
عدد وأدوات	٤ سنوات	أثاث ومفروشات	١٠ سنوات

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في حالة وجود مؤشر على حدوث تغير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير، ويتم تعديها لاحقاً، إذا تطلب الأمر ذلك.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤ . ٦ - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

الذمم الدائنة هي التزامات تحملها المكتب خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الائتمان العادية وهي لا تحمل فائدة. يتم تحويل الذمم الدائنة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. ويتم إدراج فرق سعرصرف العملات الأجنبية ضمن إيرادات أو مصروفات أخرى في قائمة الدخل الشامل.

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب سدادها مستقبلا عن الخدمات والمواد المستلمة سواء قدمت بها فواتير أم لا شريطة أن يكون من الممكن إجراء تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

٤ . ٧ - الجهات ذات العلاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين المكتب وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادِلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا.

يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالمكتب إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

أ) أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في المكتب؛ أو

ب) له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المكتب؛ أو

ت) له تأثير مهم على قرارات المكتب وتوجهاتها.

كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المكتب بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالمكتب إذا في حال:

أ) كون المنشأة والمكتب أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو

ب) كون المنشأة تخضع لسيطرة المكتب، أو العكس أو المنشأة والمكتب تخضعان للسيطرة المشتركة.

٤ . ٨ - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المكتب التزام في تاريخ قائمة المركز المالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق؛ وأن يكون من المحتمل قيام المكتب بتحويل موارد اقتصادية لتسوية الالتزام وأن الالتزام يمكن تقديره بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

يتم إثبات المخصص على أنه التزام في قائمة المركز المالي، ويتم إثبات مبلغ المخصص على أنه مصروف.يقوم المكتب بقياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ قائمة المركز المالي. أفضل تقدير هوالإنفاق المطلوب الذي قد يدفعه المكتب بتبرير منطقي لتسوية الالتزام في تاريخ قائمة المركز المالي أو قد تحوله لطرف ثالث في ذلك التاريخ.

عندما يكون من الممكن أن يتم تعويض بعض أو جميع المبلغ المطلوب لتسوية المخصص من قبل طرف ثالث (مثلاً من خلال مطالبة تأمين)، فيتم إثبات التعويض على أنه أصل منفصل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد أن المكتب ستحصل على التعويض عند تسوية الالتزام. ولا يجوز أن يتجاوز المبلغ الذي يتم إثباته للتعويض مبلغ المخصص. ويتم عرض التعويض مستحق التحصيل في قائمة المركز المالي على أنه أصل، ولا يجوز مقاصته مقابل المخصص. بينما يتم مقاصة مبلغ التعويض المستحق من طرف ثالث مقابل المصروف المرتبط بالمخصص في قائمة الدخل الشامل.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤ . ٩ - الزكاة

تخضع المؤسسة لفريضة الزكاة وتقوم المؤسسة بقياس واثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة فى المملكة العربية السعودية طبقاً للربط النهائي الذى تصدرة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على الاساس التقديري (الجزافى) .

٤ . ١٠ - التزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم إدارة المكتب بتكوين مخصص غير ممول مقابل مكافأة نهاية الخدمة الذي تلتزم المكتب بدفعه عند نهاية خدمة موظفيها والتي يتم تصنيفها كخطة منفعة محددة. ونظراً لأن المكتب غير قادرة على تعيين خبير اكتواري واستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة دون تكبد تكلفة وجهد كبيرين غير مبررين، فقد قام المكتب بتبسيط احتساب مخصص لمكافأة نهاية خدمة الموظفين وذلك بتجاهل زيادات الرواتب المستقبلية وتجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين وقام بتجنيب مخصص لمكافأة نهاية خدمة الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي وسياسة إدارة المكتب. يتم عرض التزامات المكتب غير المخصومة مقابل مكافأة نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة في قائمة المركز المالي.يتم تحميل مصروف مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المكون ضمن المصاريف في قائمة الدخل الشامل.

٤ . ١١ - تحقق الإيراد

يتحقق الإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للمكتب ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.
فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

ايرادات الاستشارات الهندسية

يتم تحقيق الإيرادات عند تقديم الخدمة المتعاقد عليها للعملاء وإصدار فواتير لهم.

٤ . ١٢ - الإيجارات

تعتمد عملية تحديد ما إذا كان أي اتفاق يمثل/ يتضمن إيجار في ضوء جوهر الاتفاق في تاريخ بدايته. يمثل/ يتضمن الاتفاق إيجار إذا اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو موجودات معينة، أو أن يكون الاتفاق يتم بموجبه تحويل حق استخدام أصل.
يتم تصنيف عقد الإيجارعلى أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان عقد الإيجار يحول ما يقارب جميع المخاطر والمكافات المتعلقة بالملكية من المؤجر إلى المستأجر،ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمكافات المتعلقة بالملكية من المؤجر إلى المستأجر. يتم تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بناءاً على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.
لم يدخل المكتب خلال السنة في عقود إيجار تمويلية وتم تصنيف عقود الإيجار التي أبرمها المكتب كعقود إيجار تشغيلية. يتم تحميل الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف على قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤ . ١٣ - تحليل المصروفات

تقوم إدارة المكتب عند إعداد القوائم المالية بعرض تحليلاً للمصروفات يوفر معلومات يمكن الاعتماد عليها وأكثر ملاءمة، ولذلك يتم تصنيفها استناداً إلى وظيفة المصروف داخل المكتب.

تكلفة الايرادات

يتم تصنيف تكلفة مستلزمات التشغيل ورواتب وبدلات التشغيل والتكاليف المباشرة الأخرى كتكلفة إيرادات.

المصروفات العمومية والإدارية

تصنف جميع المصروفات الأخرى بخلاف تكلفة الايرادات كمصروفات عمومية وإدارية.

٤ . ١٤ - استبعاد الأصول المالية

يتم استبعاد الأصول المالية (أو حيثما يقتضي الحال جزء منها أو مجموعة أصول مالية متماثلة) في الحالات الآتية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الأصل، أو

قيام المكتب بتحويل حقوقه باستلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري إلى طرف ثالث من خلال اتفاقية "تحويل": إما (أ) أنه حول بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن المكتب لم يحول أو يحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنه حول السيطرة على الأصل.

٤ . ١٥ - استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عند سداد الالتزام أو انتهاء الالتزام بموجب الالتزامات.عندما يتم استبدال أحد الالتزامات المالية بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة تماماً أو أن شروط الالتزامات القائمة تم تغييرها بشكل جوهري، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاد للالتزامات الأصلية والاعتراف بالتزامات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل للسنة.

٤ . ١٦ - مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى المكتب النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

مكتب التأثير للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية
الأحساء- المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٥- مدينون أطراف ذات علاقة

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	رصيد اول السنة	الحركة المدينة	الحركة الدائنة	رصيد أخر السنة
السيد / ناصر فهد عبدالعزيز الملحم	المالك	توزيعات أرباح وتحويلات	٣٢٠,٣٢٨	٩,٣١١,٦٥٦	٩,٠٠١,٨٧٣	٦٣٠,١١١
السيد / فهد ناصر الملحم	ذوى قربى	مسحوبات وتحويلات	-	٥٦٨,١٥٥	٥٣٢,٦٠٠	٣٥,٥٥٥
			٣٢٠,٣٢٨	**٩,٨٧٩,٨١١**	**٩,٥٣٤,٤٧٣**	**٦٦٥,٦٦٦**

١/٥- بيان بالحركة المدينة و الدائنة حساب جارى المالك

	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م
رصيد أول السنة	٣٢٠,٣٢٨	(٤,٦٧٢)
أرباح محولة	(٦,٨٧٦,٢٧٣)	-
شراء ممتلكات و الات و معدات	(٦٣,٢٦٥)	-
اقفال مخصص الزكاة لسنة ٢٠٢١م	(١٠٢,٤٣٠)	-
خسارة استبعاد ممتلكات و الات و معدات	٦٤,٧٧٢	-
صافي المسحوبات خلال السنة	٧,٢٨٦,٩٧٩	-
زيادة رأس المال	-	٣٢٥,٠٠٠
	٦٣٠,١١١	**٣٢٠,٣٢٨**

٦- أرصدة مدينة اخرى

	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م
موردون - دفعات مقدمة	٦,٧٩٦	-
سلف عاملين	٢٧٨,٠١٧	-
عهد	١٧,٧٣١	-
مصروفات مدفوعة مقدما	٣٢٣,٩٣٤	-
خطابات ضمان بنكية	١٥٢,٨٦٤	-
مدينون متنوعون	٦٦,٥٠٠	-
	٨٤٥,٨٤٢	**-**

مكتب التأثير للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية
الأحساء- المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

٧- ممتلكات وآلات ومعدات – بالصافي

	رصيد أول السنة	إضافات خلال السنة	استبعادات خلال السنة	رصيد أخر السنة
التكلفة				
عدد وأدوات	٥٤,٥٧٢	-	٥٤,٥٧٢	-
أثاث ومفروشات	٣٩,٨٥٧	٦٣,٢٦٥	٣٩,٨٥٧	٦٣,٢٦٥
	٩٤,٤٢٩	**٦٣,٢٦٥**	**٩٤,٤٢٩**	**٦٣,٢٦٥**
مجمع الإستهلاك				
عدد وأدوات	١٥,٥٦٣	-	١٥,٥٦٣	-
أثاث ومفروشات	١٤,٠٩٤	٦,٣٢٧	١٤,٠٩٤	٦,٣٢٧
	٢٩,٦٥٧	**٦,٣٢٧**	**٢٩,٦٥٧**	**٦,٣٢٧**

صافي القيمة الدفترية	**٢٠٢١/١٢/٣١م**	**٢٠٢٢/١٢/٣١م**
عدد وأدوات	٣٩,٠٠٩	-
أثاث ومفروشات	٢٥,٧٦٣	٥٦,٩٣٨
	٦٤,٧٧٢	**٥٦,٩٣٨**

١/٧- بيان توزيع استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

	٢٠٢٢/١٢/٣١م	**٢٠٢١/١٢/٣١م**
المحمل على مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٤)	**٦,٣٢٧**	**٧,٥٥٥**

٨- أرصدة دائنة اخرى

	٢٠٢٢/١٢/٣١م	**٢٠٢١/١٢/٣١م**
مصروفات مستحقة	٣٠٤,٣٨٨	-
عملاء – دفعات مقدمة	٧,٤٤٩	-
ضريبة القيمة المضافة	٥٣٤,٧٤٨	٢١٦,١٨٨
	٨٤٦,٥٨٥	**٢١٦,١٨٨**

٩- مخصص الزكاة

	٢٠٢٢/١٢/٣١م	**٢٠٢١/١٢/٣١م**
رصيد أول السنة	١٠٢,٤٣٠	٣٥,٣٢٥
المكون خلال السنة	١٣١,٧٢٢	١٠٢,٤٣٠
المسدد خلال السنة	(١٣١,٧٢٢)	(٣٥,٣٢٥)
تسوية على حساب أطراف ذات علاقة	(١٠٢,٤٣٠)	-
	-	**١٠٢,٤٣٠**

١/٩- الموقف الزكوي

- تم سداد الزكاة بموجب اقرار الزكاة الجزافي للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م وحصلت المؤسسة على شهادة الزكاة رقم ٢٠٩٠٢٤٩٢٥٩ وتاريخ ١٤٤٤/١٠/٢٦هـ ويسرى مفعول هذه الشهادة حتى تاريخ ٢٠٢٤/٠٥/٠٨م.
- تخضع المؤسسة لفريضة الزكاة وتقوم المؤسسة بقياس واثبات مخصص الزكاة لكل فترة مالية على حده وفقاً لأحكام وقواعد الزكاة فى المملكة العربية السعودية طبقاً للربط النهائي الذى تصدرة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على الاساس التقديري (الجزافى)

مكتب التأثير للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية
الأحساء- المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

١٠- التزامات منافع الموظفين المحددة

	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م
رصيد أول السنة	٢٨,١٠١	١٠,٤٤٧
المكون خلال السنة (إيضاح ١٠ /١)	٤٣٦,٥٤٦	١٧,٦٥٤
	٤٦٤,٦٤٧	**٢٨,١٠١**

١/١٠- التزامات منافع الموظفين المحددة - المكون

	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م
المحمل على مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٥)	**٤٣٦,٥٤٦**	**١٧,٦٥٤**

١١- رأس المال

	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م
سجل تجاري رقم / ٢٢٥١٠٦٣٧٧٦	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
سجل تجاري رقم /٢٢٥١٠٢٣١٢١	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
سجل تجاري رقم /١٠١٠٦٠٨٣٤٥	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
سجل تجاري رقم /٢٠٥١٠٥٩٢٨٦	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
سجل تجاري رقم /٢٠٥٠١٠٩٢٧٧	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
	٤٢٥,٠٠٠	**٤٢٥,٠٠٠**

١٢- ايرادات

	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م
خدمات استشارات هندسية ومعمارية	**٢٢,٠١٤,٧٣٥**	**٩,٩٧١,٢٨٤**

١٣- تكلفة الايرادات

	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م
رواتب وأجور	١,٠٠٦,٨٩٠	٣٣٦,٩٧٤
مكافات وبدلات	٣٨,٦٣٠	١٦,٤٥٠
بدل سكن	٥٠,٩١٠	٣٢,٥٠٠
سعى ودلاله	٨٤,٧٠٠	٥٥,٢٠٠
مواد وخامات	٢,٩٧٤	٢,٦٤٤
اتعاب استشارات هندسية	٧١٩,١١٢	٤٥٨,٩٣١
	١,٩٠٣,٢١٦	**٩٠٢,٦٩٩**

مكتب التأثير للاستشارات الهندسية
فرع مؤسسة فردية
الأحساء- المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريالات السعودية)

١٤- مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م
رواتب وأجور	٦,٧٤٨,٥٠٧	٤,٠٠٣,٩٩٨
مكافات وبدلات	٨٠٨,١٩٠	٣٩٣,١٣٠
بدل سكن	٧٧١,٣٤٩	٤٠١,٢٨٠
تأمينات أجتماعية	٤٤٥,٢٨٦	٢٠٥,٨١٧
تأمين طبي وعلاج	٣٥٧,٣١٠	١٤٥,٤٩٩
تذاكر سفر وانتقال	٥٨٠,١٣٧	٣١٠,١٥٥
التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٠)	٤٣٦,٥٤٦	١٧,٦٥٤
إصلاح وصيانة	١٤٤,٨٣٦	-
محروقات	١٣٨,٥٤١	١٤٨,٦٧٢
بريد وهاتف وفاكس	٩٩,٣٣٥	٤٧,٩٥٠
قرطاسية ومطبوعات	٥٢,٠٧٢	٧,٥٧٧
كهرباء ومياه	٧٢,٣٤٩	٥٥,٤٣٩
تامين أخطار	١٧١,٢٠٢	-
ضيافة	٩٠,٧٥٩	٨,٣٥٢
إيجارات	٦١٢,٣٨٩	٩٦,٣٣٣
رسوم ورخص	٦٣٦,٩٩٠	٤٩١,١٢٧
حاسب الى	٦٨,٩٥٢	-
دعاية واعلان	٤,١٣٤	-
مصروفات بنكية	٣٦,٣١٧	٣٠,٤٨٥
استهلاك ممتلكات والات ومعدات (إيضاح ١/٧)	٦,٣٢٧	٧,٥٥٥
متنوعة	١٥٩,١٠١	٨٠,٥٣٨
	١٢,٤٤٠,٦٢٩	**٦,٤٥١,٥٦١**

١٥- عقود إيجار تشغيلية

	٢٠٢٢/١٢/٣١م	٢٠٢١/١٢/٣١م
لدى المكتب عقود تشغيلية حملت على المصروفات خلال السنة	**٦١٢,٣٨٩**	**٩٦,٣٣٣**

١٦- تعديلات على السنة السابقة

قامت إدارة المكتب بإجراء بعض التعديلات التي تم تحديدها خلال السنة المالية السابقة المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١م بأثر رجعي ، وذلك بإثبات أعمال تخص مدينون أطراف ذات علاقة برأس المال بمبلغ ٣٢٥,٠٠٠ ريال ، وبناء عليه تم تعديل أرقام المقارنة كالتالي:

البيان	كما تم تقريره سابقا	تعديلات بأثر رجعي	البند بعد التعديل
مدينون أطراف ذات علاقة – المالك (إيضاح ٥)	(٤,٦٧٢)	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٠,٣٢٨
حقوق الملكية			
رأس المال	١٠٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠

- التعديلات الموضحه اعلاه لها تأثير على قائمة المركز المالى وعلى قائمة التغيرات فى حقوق الملكية للسنة المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١م وليس لها تأثير على قائمة الدخل.

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتألف الأصول المالية الرئيسية للمكتب من النقد لدى البنوك والارصدة المدينة الأخرى الذي تنتج عن ممارسة المكتب لنشاطها. وتتضمن الالتزامات المالية الرئيسية للمكتب من أرصدة دائنة اخرى . إن الغرض من هذه الالتزامات المالية هو تمويل عمليات المكتب.

يتعرض المكتب لعدد من المخاطر المالية وتشرف الإدارة على إدارة تلك المخاطر. تراجع الإدارة بالمكتب بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المكتب وأهداف إدارة المخاطر بها. لا يرتبط المكتب بأي أنشطة تحوط. تراجع الإدارة وتوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية. لم يقم المكتب بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية.تتعرض المكتب لمخاطر الائتمان على أصول المكتب المالية والمتمثلة في النقد لدى البنوك والحسابات المدينة الاخرى.

يدير المكتب مخاطر الائتمان الخاصة بالنقد لدى البنوك من خلال قسم المالية بالمكتب وفقاً لسياسة المكتب. تسعى إدارة المكتب إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد لدى البنوك وذلك بعدم التعامل إلا مع بنوك محلية تمتع بسمعة حسنة.

يدير المكتب مخاطر الائتمان الخاصة بالحسابات المدينة وذلك بوضع حد ائتماني لكل عميل على حدة ومراقبة الحسابات المدينة غير المسددة والتأكد من متابعتها عن كثب. ترى ادارة المكتب أنه في تاريخ قائمة المركز المالي لا توجد تركيزات مخاطر ائتمان هامة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المكتب صعوبة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. يدير المكتب مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام. ترى الإدارة المكتب أنه في تاريخ قائمة المركز المالي لا توجد تركيزات مخاطر سيولة هامة.

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للمكتب على أساس طريقة التكلفة التاريخية ، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. قيمت الإدارة بأن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمكتب تقارب أرصدتها الدفترية وذلك يعود إلى حد كبير إلى أن تواريخ استحقاق هذه الأدوات المالية قصيرة الأجل.

١٩- أحداث لاحقة

١/١٩- بتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٢٥هـ الموافق ٢٠٢٣/٠١/١٨م تم تحويل الكيان النظامي للسجل التجارى رقم ٢٢٥١٠٦٣٧٧٦ بما له من حقوق وما عليه من التزامات من مكتب التاثير للأ ستشارات الهندسية – فرع مؤسسة فردية الى شركة التاثير للأستشارات الهندسية – شركة ذات مسئولية محدودة بنفس رقم السجل التجارى وانضمام شريك جديد.

٢/١٩- بتاريخ ١٤٤٤/١٢/٠٤هـ الموافق ٢٠٢٣/٦/٢٢م تم تحويل الكيان النظامي للسجل التجارى رقم ٢٢٥١٠٢٣١٢١ بما له من حقوق وما عليه من التزامات من مؤسسة ابيام للخدمات التجارية – مؤسسة فردية الى فرع شركة التاثير للأستشارات الهندسية – شركة ذات مسئولية محدودة بنفس رقم السجل التجارى .

- فيما عدا ذلك تعتقد إدارة المكتب بعدم وجود اي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحتى تاريخ إعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر هام على المركز المالي للمكتب.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من مالك المكتب المهندس / ناصر فهد عبدالعزيز الملحم ١٤٤٥/١/٢٧هـ الموافق ٢٠٢٣/٨/١٤م.