

مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

**مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)**

**القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

الصفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

**إلى السيد المالك في مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)**

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمكتب الخليج للإستشارات الهندسية "المؤسسة" والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية لسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية لسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتعددة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير و الإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتعددة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، و المعايير و الإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستثمارية، وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.
والمكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

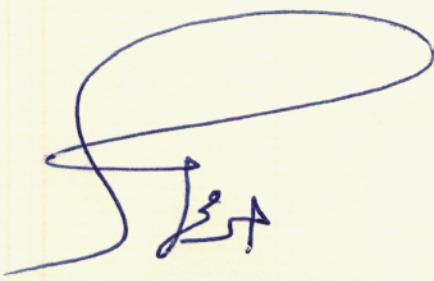
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. وتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل - مكتب الخليج للإستشارات الهندسية - (تنمية)

وكل جزء من المراجعة وطبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ، وعليه أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، و الحصول على أدلة مراجعة كافية و مناسبة لتوفير أساس لرأينا. و يعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، و ليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، و مدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، و إستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة. و إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت الإصلاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. و مع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة
- تقييم العرض الشامل، و هيكل و محتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإصلاحات، و ما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.



عبدالعزيز العرفة
محاسب قانوني
ترخيص رقم "٤٧٠"



الخبر في : ٣٠ يوليو ٢٠٢٢ م
الموافق : ٤ ذي الحجة ١٤٤٣ هـ

- ٢ -

مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فربية)

**قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

إيضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
		(باليارات السعودية)	
			الموجودات
			موجودات متداولة
		٥,٣٠٥,٠١٩	٣,٨٤٨,١٩١
		١٣,٨٨٢,٨١٥	١٤,٢٤٥,٧٦٠
		٥٨,١٣٨	٧٥,٠٥٥
		٦٤١,١٨٠	٢,٦٩٩,٣٩٢
		٤٢٦,٤٥٩	٣٣٢,٤٦٠
		٢,٢١٩,٥٧١	١,٤٩٠,١٦٧
		٢٢,٥٣٣,١٨٢	٢٢,٦٩١,٥٢٥
			موجودات المتداولة
		٥,٣١١,٦٧٠	٣,٦٨٧,٠٠٩
		٥,٣١١,٦٧٠	٣,٦٨٧,٠٠٩
		٢٧,٨٤٤,٨٥٢	٢٦,٣٧٨,٥٣٤
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات متداولة
		٤١٥,٨٢٧	١,٠٨٠,٦٤٢
		٢,٤٦٧,٣٩٧	٣,٦٢١,٣٥٢
		٩,٠٢٦,٣٦٨	٣,٩٧٣,٥٧٥
		٥٠٥,٦٠٩	٥٣,٠٨٣
		١٢,٤١٥,٤٠١	٩,١٧٨,٦٥٤
			مطلوبات المتداولة
		٣,١٨٤,٠٠٩	٣,٥٦٠,٠٤٢
		١١,٠٢٩,٥٠٥	١٠,٧١٢,٤٥٧
		١٤,٢١٣,٥١٤	١٤,٢٧٢,٤٩٩
		٢٦,٦٢٨,٧١٥	٢٣,٤٥١,١٥١
			مطلوبات غير متداولة
		١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
		١,٠٦٦,١٣٧	٢,٧٧٧,٣٨٣
		١,٢١٦,١٣٧	٢,٩٢٧,٣٨٣
		٢٧,٨٤٤,٨٥٢	٢٦,٣٧٨,٥٣٤
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
			رأس المال
			أرباح مبقة
			مجموع حقوق الملكية
			مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

"تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
٤٢,٠٩٧,٨٦٩	٤٦,٨٨٢,٩١٨	الإيرادات
(٢٩,٧٢٢,١١٦)	(٣٠,٩٤٩,٣٨٤)	تكلفة الإيرادات
١٢,٣٧٥,٧٥٣	١٥,٩٣٣,٥٣٤	اجمالي الربع
(١١,٠٨٩,٢٧٠)	(١٣,٤٩٥,٧٣٥)	١٢ مصروفات إدارية وعمومية
(١٤,٧٣٧)	-	أعباء مالية
٣٠٠,٠٠٠	٤,٤٨١	إيرادات أخرى
١,٥٧١,٧٤٦	٢,٤٤٢,٢٨٠	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٥٠٥,٦٠٩)	(٥٠٣,٠٨٣)	مخصص الزكاة الشرعية
١,٠٦٦,١٣٧	١,٩٣٩,١٩٧	صافي ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٠٦٦,١٣٧	١,٩٣٩,١٩٧	اجمالي الدخل الشامل للسنة
		الاجمالي

"تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المجموع	أرباح مبقة (بالريالات السعودية)	رأس المال	
٣,٧٩٣,٨٠٧	٣,٦٤٣,٨٠٧	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١,٠٦٦,١٣٧	١,٠٦٦,١٣٧	-	صافي ربح السنة
(٣,٦٤٣,٨٠٧)	(٣,٦٤٣,٨٠٧)	-	أرباح محولة إلى حساب الجاري
١,٢١٦,١٣٧	١,٠٦٦,١٣٧	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١,٩٣٩,١٩٧	١,٩٣٩,١٩٧	-	صافي ربح السنة
(٢٢٧,٩٥١)	(٢٢٧,٩٥١)	-	تسويات سنوات سابقة
٢,٩٢٧,٣٨٣	٢,٧٧٧,٣٨٣	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
(باليارات السعودية)	
١,٠٦٦,١٣٧	١,٩٣٩,١٩٧
٢,٠٤٠,٧٩٥	١,٨٧٩,١٨٨
١,١٣٣,٧٥٢	١,٣٦٢,٩٨٨
٥٠٥,٦٠٩	٥٣,٠٨٣
٥,٦١٠,٨٦٧	(٣٦٢,٩٤٥)
٢٤٦,٨٦٢	(١٧,٤١٧)
(٦٤١,١٨٠)	(٢,٠٥٨,٢١٢)
٢٦٢,٦١٥	٩٣,٩٩٩
(١,٠٠٢,٩٤١)	٧٢٩,٤٠٤
(٣٧٢,٥٣٩)	٦٦٤,٨١٥
٦٤٢,٩٨٩	١,١٥٣,٩٥٥
١,٤٩٣,٠٣٥	(٥,٠٥٢,٧٩٣)
(٨٦١,٨٧١)	(٩٨٦,٩٥٥)
(٥٥٤,٥٦٦)	(٥٠٥,٦٠٩)
٨,٠٧٦,٥٢٩	(٦٥٧,٣٠٢)
(٢٩٩,١٦٢)	(٢٥٤,٥٢٧)
(٢٩٩,١٦٢)	(٢٥٤,٥٢٧)
(٢,٩٠٤,١٨٦)	(٣١٧,٠٤٨)
(٣,٦٤٣,٨٠٧)	-
-	(٢٢٧,٩٥١)
(٥,٥٥٤,٩٥٨)	(٥٤٤,٩٩٩)
٢,٧٢٢,٤٠٩	(١,٤٥٦,٨٢٨)
٢,٥٨٢,٦١٠	٥,٣٠٥,٠١٩
٥,٣٠٥,٠١٩	٣,٨٤٨,١٩١

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
صافي ربع السنة

التعديلات :

الأستهلاك

المكون من التزامات منافع الموظفين

الزكاة الشرعية المكونة

التغيرات في رأس المال العامل

نرم مدينة - عمالء

نرم مدينة - حجوزات

إيرادات غير مفوترة

مصاروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

المستحق من أطراف ذات علاقة

نرم دائنة

مصاروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

قرض قصير الأجل

المسدود من التزامات منافع الموظفين

الزكاة الشرعية المسددة

صافي التدفق النقدي المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

المستحق لأطراف ذات علاقة

أرباح محولة إلى حساب الجاري

تسويات سنوات سابقة

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

النقد وما في حكمه كما في ١ يناير ٢٠٢٠، م ٢٠٢١

النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، م ٢٠٢١

**مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

١- التنظيم والعمليات

مكتب الخليج للإستشارات الهندسية (مؤسسة فردية) ، تمارس نشاطها بموجب السجل الرئيسي رقم ٢٠٥١٠٥٠٨٥٢ الصادر من وزارة التجارة والصناعة بمدينة الخبر والمسجل بسجلات مدينة الخبر بتاريخ ١٤١٤٣٤ هـ الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٢ .

نشاط المؤسسة

يتمثل نشاط المؤسسة في مزاولة يتمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة في مهنة الأستشارات الهندسية بموجب ترخيص الصادر من المهن الحرة رقم (٤٠٨/٠) بتاريخ ١٤١٤ محرم ١٤٣٤ هـ الموافق ٢٧ نوفمبر ٢٠١٢ .

تشتمل القوائم المالية على حسابات المؤسسة وحسابات الفروع التابعة للسجل التجاري الرئيسي التالية بيانها :

رقم السجل	نوع الترخيص	المدينة	اسم الفرع
٢٠٥١٠٥٤٤١٢	سجل تجاري	الخبر	مكتب علي خضير الحربي للأستشارات البيئية
٤٩	ترخيص مهني	الخبر	مكتب علي بن خضير الحربي
٤٠٨	رخصة	الخبر	مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
٥	رخصة	الدمام	فحص التربية والاساسات
٢٠٥١٢٣١٨٣٣	سجل تجاري	الخبر	علي خضير سعيد الوهبي الحربي للمقاولات
٢٠٥١٠٥٠٨٤٣	سجل تجاري	الخبر	مختبر الخليج لمواد البناء
٢٠٥٥٠٢٤٧٧١	سجل تجاري	الجبيل	مختبر الخليج لمواد البناء
٥/١	ترخيص مهني	الخبر	مكتب علي خضير الحربي لفحص التربية والاساسات والخرسانة والمواد
٤٠٨/١	رخصة	الرياض	مكتب الخليج للإستشارات الهندسية

٢- السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعه من قبل المؤسسة هي على النحو الآتي :

العرف المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة تبعاً لأساس الاستحقاق ووفقاً لمبدأ التكفة التاريخية ومبدأ الإستمرارية .

استخدام الحكم والتغيرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراءات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات . تتم مراجعة التقديرات والإفتراءات المتعلقة بها على أساس مستمر . التعديلات في التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة التعديل والفترات المستقبلية التي تتأثر بها .

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة المنشأة بتقييم قدرتها على أساس مبدأ الإستمرارية ، وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في أعمالها في المستقبل ، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه بنقد بالصندوق ، وأرصدة لدى البنوك ، وودائع تحت الطلب يمكن تحويلها إلى نقد خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

نجم مدينة

يتم إظهار النجم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصا أي مخصصات ان وجدت ترى الإداره عدم إمكانية تحصيلها.

ممتلكات ومعدات

تظهر بنود الممتلكات و المعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية و الإنخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الإستهلاك على هذه الأصول وفقاً لطريقة القسط الثابت و ذلك لتوزيع تكلفة هذه الأصول ناقصاً القيمة المتبقية لها على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام نسب الإستهلاك السنويه التالية:

%٢٥	معدات مخبرية	١٠%	تحسينات على أماكن مستأجرة
%٢٥	معدات مكتبية	٢٥%	سيارات
%١٠	أثاث و مفروشات	٢٥%	معدات ثقيلة
		٢٥%	معدات مخبرية

تقيد كافة مصاريف الصيانه والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل في الفترة التي تم تكبدها فيها.

مخصص الزكاة الشرعية

تخضع المؤسسة للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ، حيث يتم احتسابها على أساس الوعاء الزكوي ، ويتم تسجيل أي فروقات عند تحديد الربط النهائي من الهيئة و يتم تحويل الزكاة الشرعية المستحقة ضمن قائمة الدخل .

تحقيق الإيرادات

يتم تحقيق الإيرادات من واقع الفواتير الصادرة للعملاء خلال السنة.

المصروفات

تتضمن المصروفات تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي ليست جزء من تكاليف التشغيل طبقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية . كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية . يتم توزيع المصروفات المشتركة بين التكاليف المباشرة والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر ، على أساس منتظم .

تحويل العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند أجراء المعاملة وتحول الموجودات والمطلوبات المالية بعملات أجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي حسب الأسعار السائدة . أن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية مشمولة في قائمة الدخل.

مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

منافع ما بعد التوظيف

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

(أ) المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيلان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف المؤسسة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المؤسسة أي التزام قانوني أو حكمي بدفع أية اشتراكات أخرى ، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تستحق.

(ب) مكافأة نهاية الخدمة

تتمثل التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ووفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية . تستحق هذه المكافأة بالإضافة إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة كما هو منصوص عليها بالقوانين بالمملكة العربية السعودية .

يتم احتساب صافي التزام المؤسسة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ . ويطلب المعيار الدولي لتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ، القسم رقم (٢٨) احتساب التزامات المنافع المحددة سنويًا من قبل خبير أكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة .

يتم احتساب تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المنافع المحددة . ويتم إدراج هذه التكلفة ضمن مصروف منافع الموظفين في قائمة الدخل . وحيث أن احتساب المنفعة المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخطط سيؤكد المؤسسة جهد وتكلفة غير مبررة فقد قامت المؤسسة بتطبيق التيسيرات التالية المسموح بها في المعيار عند قياس منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفيين الحاليين :

- أ- تجاهل زيادات الرواتب المستقبلية للموظفين.
- ب- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين.

ج- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفيين الحاليين بين تاريخ التقرير و تاريخ استلام منافع ما بعد التوظيف.

٣- معلومات حول المصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات والاجتهادات

المصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات

تقوم المؤسسة بالتقديرات وتضع اقتراحات تتعلق بالمستقبل. ان التقديرات والاقتراحات التي يترتب عليها مخاطر هامة في حدوث تعديلات هامة على القيم المسجلة للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة تتمثل فيما يلي:

(أ) التزامات منافع الموظفين

يتطلب المعيار الدولي لتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم ، القسم رقم (٢٨) ، ان تقوم المؤسسة بتحديد هذه الالتزامات بموجب التقديرات والاقتراحات الرئيسية المستخدمة والمتعلقة بمعدلات الخصم ، ونمو الرواتب وغيرها من الاقتراحات. ولم تقم المؤسسة بعمل الاحتساب حسب ذلك ، نظراً لقيام المؤسسة باستخدام التيسيرات المسموح بها بالمعايير.

مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠	٢٠٢١
(باليارات السعودية)	
١٦,٧٦٣	٢٤,٠٤٦
٥,٢٨٨,٢٥٦	٣,٨٢٤,١٤٥
٥,٣٠٥,١٩١	٣,٨٤٨,١٩١

- ٤- النقد وما في حكمه
 يتالف هذا البند مما يلي :
- النقد في الصندوق
 - النقد في البنك
 - الإجمالي**

٢٠٢٠	٢٠٢١
(باليارات السعودية)	
٥١,٥١٨	١٢١,٥٦٠
٣١٤,٢٩٤	٩٧,٩٦٧
-	٦٥,١٥٦
٦٠,٦٤٧	٢٧,٥٦٧
-	٢٠,٢١٠
٤٢٦,٤٥٩	٣٣٢,٤٦٠

- ٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
 يتالف هذا البند مما يلي :

- سلف العاملين
- ضمانات بنكية
- إيجارات مدفوعة مقدماً
- مصروفات مدفوعة مقدماً
- أرصدة مدينة أخرى
- الإجمالي**

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	إستيعادات	إضافات	الرصيد في ٢٠٢١/٠١/٠١
٣,٣١٧,٤٧٧	-	-	٣,٣١٧,٤٧٧
٧,٩٠٠,١٠٣	-	-	٧,٩٠٠,١٠٣
١٣,٢٧٨,٢٢٣	-	٥٩,٦١٢	١٣,٢١٨,٦١١
٥,٦٥٧,٧٦٠	-	٨٦,٣٣٠	٥,٥٧١,٤٣٠
٩,١٥٦,٣٥٥	-	-	٩,١٥٦,٣٥٥
٢,٠٦٢,٦١٤	-	١٠٥,٤٥٢	١,٩٥٧,١٦٢
٨٠٣,٧٢٧	-	٣,١٣٣	٨٠٠,٥٩٤
٤٢,١٧٦,٢٥٩	-	٢٥٤,٥٢٧	٤١,٩٢١,٧٣٢

- ٦- ممتلكات ومعدات
 يتالف هذا البند مما يلي :

- تحسينات على أماكن مستأجرة
- سيارات
- معدات ثقيلة
- معدات مخبرية
- معدات مخبرية ومسح
- معدات مكتبية
- أثاث ومفروشات
- الإجمالي**

مجمع الاستهلاك

١,١٣٣,٤٧٢	-	١٦٥,٨٧٤	٩٦٧,٥٩٨
٧,٦٤٧,٩٩١	-	١١١,٥٠٠	٧,٥٣٦,٤٩١
١٣,١٠٩,٢٣٣	-	٧٣٢,٧٦٣	١٢,٣٧٦,٤٧٠
٥,٤٢٢,٩٧٩	-	٢٠٤,٣٧٨	٥,٢١٨,٦٠١
٨,٦٤٥,٩٧٩	-	٥٠٤,١٢٢	٨,١٤١,٨٥٧
١,٨٦٨,٤٦٩	-	١٢١,١٤٧	١,٧٤٧,٣٢٢
٦٦١,١٢٧	-	٣٩,٤٠٤	٦٢١,٧٢٣
٣٨,٤٨٩,٢٥٠	-	١,٨٧٩,١٨٨	٣٦,٦١٠,٠٦٢
٣,٦٨٧,٠٠٩		٥,٣١١,٦٧٠	

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

**مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

٢٠٢٠	٢٠٢١
(باليارات السعودية)	
٥٩,٣١١	١٤٣,٤١٢
٥٧,٥٠٠	٥٠,٠٠٠
٤١٠,٨١٨	٣٨٤,٩٣١
٨١٣,١١٦	٤٨٥,٤٦١
١,١١١,٥١٤	١,٧٨٦,٥١٣
١٥,١٣٨	٧٧١,٠٣٥
٢,٤٦٧,٣٩٧	٣,٦٢١,٣٥٢

- ٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دانتة أخرى
يتالف هذا البند مما يلي:
رواتب وأجور
إيجارات مستحقة
تذاكر سفر مستحقة
إجازات مستحقة
مصروفات مستحقة
أرصدة دانتة أخرى
الإجمالي

٢٠٢٠	٢٠٢١
(باليارات السعودية)	
١,٥٧١,٧٤٦	٢,٤٤٢,٢٨٠
١,١٣٣,٧٥٢	١,٣٦٢,٩٨٨
-	٨٧٠,٠١٢
-	٢٢٧,٩٥١
٢,٧٠٥,٤٩٨	٤,٩٠٣,٢٣١
٢,٧٠٥,٤٩٨	٤,٩٠٣,٢٣١
٦٧,٦٣٧	-

- ٨- مخصص الزكاة الشرعية
يتالف هذا البند مما يلي:
صافي ربح السنة قبل الزكاة
التعديلات
تعويض نهاية الخدمة المحملة على المصرف
ديون معودمة
تسويات سنوات سابقة
صافي الدخل المعدل
الوعاء الزكوي
الزكاة بواقع %٢,٥ من الربح المعدل

١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
١١,٠٢٩,٥٥٥	١١,٠٢٩,٥٥٥
٢,٠٠٥,٢٥٧	٢,١٩٧,٠٥٤
-	١,٠٦٦,١٣٧
٩,٠٢٦,٣٦٨	٣,٩٧٣,٥٧٥
٢٢,٢٥٦,١٣٠	٢٣,٣١٩,٥٠٢

- أ) احتساب الزكاة الشرعية
رأس المال
جارى المالك
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
أرباح مبقاة
قروض طويلة الأجل

(٥,٣١١,٦٧٠)	(٣,٦٨٧,٠٠٩)
١٦,٩٤٤,٤٦٠	١٩,٦٣٢,٤٩٣
١٧,٥١٨,٨٤٨	٢٠,١٢٣,٣٢٠
٤٣٧,٩٧١	٥٠٣,٠٨٣
٥٠٥,٦٠٩	٥٠٣,٠٨٣

- يخصم:
صافي الممتلكات والمعدات
المجموع
الوعاء الزكوي
الزكاة بواقع %٢,٥
مجموع مخصص الزكاة الشرعية

٥٥٤,٥٦٦	٥٠٥,٦٠٩
٥٠٥,٦٠٩	٥٠٣,٠٨٣
(٥٥٤,٥٦٦)	(٥٠٥,٦٠٩)
٥٠٥,٦٠٩	٥٠٣,٠٨٣

- حركة مخصص الزكاة الشرعية
الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، ٢٠٢٠ م

الموقف الزكوي

- حصلت المؤسسة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م.
- ان احتساب مخصص الزكاة يخضع للمراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل .

**مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
(باليارات السعودية)	
٢,٩١٢,١٢٨	٣,١٨٤,٠٠٩
١,١٣٣,٧٥٢	١,٣٦٢,٩٨٨
(٨٦١,٨٧١)	(٩٨٦,٩٥٥)
٣,١٨٤,٠٠٩	٣,٥٦٠,٠٤٢

- ٩- التزامات منافع الموظفين**
يتالف هذا البند مما يلي :
الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المددد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	طبيعة العلاقة	الصفة
(باليارات السعودية)			
١١,٠٢٩,٥٠٥	١٠,٧١٢,٤٥٧	تمويلية	الملك
١١,٠٢٩,٥٠٥	١٠,٧١٢,٤٥٧		

- ١٠- المستحق لأطراف ذات علاقة**
يتالف هذا البند مما يلي :
السيد / علي خضرير الحربي
الإجمالي

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
(باليارات السعودية)	
١٨,٣١٦,٨١٣	١٧,٦٦١,٠٤٧
٦٣,٥١٦	٣٢,٣٠٤
٣٠٠,٠٤٤	٣٧٨,٢٦٠
١,٠٥٣,٤٣٥	١,٣١٥,٤٦٥
١,١٣٣,٧٥٢	١,٣٦٢,٩٨٨
٣٤,٢٩٣	٣٦,٤٦٢
٧٢,٨٥٣	٦٠٦,٣٣٣
١,٩٧٥,٧٤٠	١,٦٤٧,٧٨١
١٦,٣٠٥	٧٠٠,٠٠١
١,٦٤٩,٦٨٣	١,٩٠٣,١٢٩
٩٠٠,١٢٠	٤٠٤,١٦٧
٢٣٢,٥٣١	٧٤١,٠٦٥
١,١٣٧,٢٤٥	٧٣٤,٠٤٢
١٥٤,٨٠٣	٢٥٩,٠١٨
٢٥١,١١٢	١٢٨,٤٩٤
١,٢٤٥,٨٧٥	١,١٤٥,٢٦٩
١,١٨٣,٩٩٦	١,٨٩٣,٥٥٩
٢٩,٧٢٢,١١٦	٣٠,٩٤٩,٣٨٤

- ١١- تكلفة الإيرادات**
يتالف هذا البند مما يلي :
رواتب وأجور ونفقات حكمها
إيجارات وبدل سكن
كهرباء و المياه
صيانة وأصلاح
مكافآت نهاية الخدمة
مصاريف شحن
بنزين ومصروفات سيارات
مصروفات حكومية
مصروفات تنقل
مصروفات مشاريع
مصروفات حفر
مصروفات مسح
مصروفات فحص
مصروفات إعلانات
مصروفات مختبرات
مصروفات استهلاكات
مصاريف مباشرة متعددة
الإجمالي

**مكتب الخليج للإستشارات الهندسية
(مؤسسة فردية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
(باليارات السعودية)	
٣,٠٣٢,٣٧٢	٢,٠١٠,٣٦٧
٨١١,٥٧٣	٣,١٧١,٨٧٧
٣٢٥,٧٣١	٤٧٩,٢٥٧
٩٠٢,٢٢٦	٨٤٦,٢٦٧
٨٢٣,٦٤١	٦٢٨,٠٥٢
٤٥,٣٤٠	٨٣,٩٤٩
١٠٢,٢٨٢	٨٢,٧٢٣
١,٥٦٧,١٥٠	١,٢٢٦,٥١٥
١,٠٢٥,٦٢٠	٩٩٨,٧٩٣
-	٨٧٠,٠١٢
٧٩٤,٩٢٠	٧٣٣,٩١٩
١,٦٥٨,٤١٥	٢,٣٦٤,٠٠٤
١١,٠٨٩,٢٧٠	١٣,٤٩٥,٧٣٥

- ١٢ - مصروفات إدارية وعمومية**
يتالف هذا البند مما يلي :
- رواتب وأجور وما في حكمها
 - إيجارات وبدل سكن
 - تأمين
 - تأمينات اجتماعية
 - مصاريف طبية
 - بريد وهاتف
 - قرطاسية ومطبوعات
 - مصروفات عمولات
 - مصروفات حكومية وإدارية
 - ديون معودمة
 - استهلاكات
 - مصاريف متعددة
 - الإجمالي**

١٣ - إدارة المخاطر المالية
مخاطر الائتمان:

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية والذي يؤدي إلى خسارة مالية للطرف الآخر. تقوم إدارة المنشأة بوضع إجراءات لإدارة مخاطر الائتمان والتي تتضمن تقييم الملاءمة الإئتمانية للعملاء.

مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المنشأة صعوبة في الحصول على الأموال لمقابلة الإلتزامات المتصلة بالمتطلبات المالية. تعمل المنشأة على الحد من مخاطر السيولة التي تتعرض لها عن طريق التأكد من وجود مصادر تمويل كافية عند الحاجة إليها.

مخاطر العملات :

مخاطر العملة هي عبارة عن مخاطرة تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

مخاطر أسعار الفائدة :

تتشكل مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للإدوات المالية . تخضع المنشأة لمخاطر أسعار الفائدة بشأن أصولها وخصومها المرتبطة بعمولة .

٤ - القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم فيها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف راغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى . بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للمنشأة على أساس طريقة التكالفة التاريخية ، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لأصول وخصوص المنشآة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٥ - اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة المؤسسة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب وتصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع تصنيف أرقام السنة المالية الحالية.

٧ - عام

تم تقرير الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .