شركة الاختبارات للاستشارات الهندسية (شركة شخص واحد)

ذات مسؤولية محدودة مهنية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مع تقرير المراجع المستقل

شركة الاختبارات للاستشارات الهندسية (شركة شخص واحد)
ذات مسؤولية محدودة مهنية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م

فهرس	صفحة
تقرير المراجع المستقل	٢-٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الدخل والدخل الشامل	٥
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	٨-١٨

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد/ المالك المحترم

شركة الاختبارات للاستشارات الهندسية (شركة شخص واحد)

ذات مسؤولية محدودة مهنية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الامتناع عن ابداء الراي:

لقد تعاقدنا على مراجعة القوائم المالية المرفقة لشركة الاختبارات للاستشارات الهندسية (شركة شخص واحد) – ذات مسؤولية محدودة مهنية -("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

ونحن لا نبدي رايا في القوائم المالية المرفقة للشركة. فنظرا لأهمية الأمور الموضحة في قسم أساس الامتناع عن ابداء راي الواردة في تقريرنا، فأننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من ادلة المراجعة المناسبة لوفير أساس لأبداء راي مراجعة في هذه القوائم المالية.

أساس الامتناع عن ابداء الراي:

-لم تقم الشركة بدراسة ارصدة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وعليه لم نتمكن من تحديد مدى ضرورة اجراء تسويات على أرصدة العملاء التجاريون وكذلك صافي خسارة السنة والخسائر المرحلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ.

- لم نواف بمصادقات على أرصدة عهد وسلف العاملين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

- لم نتحقق وخطابات دعم واقفال الخسائر المرحلة عن السنوات السابقة.

- لقد اظهر فحصنا جوانب ضعف في سجلات الشركة وفي نظام الرقابة الداخلية لذا لم نقتنع بان جميع مصروفات الشركة وجميع إيراداتها واصولها وخصومها قد تم تسجيلها او ان مأتم تسجيلية يعتبر صحيحا وبناء على ذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك تعديلات ضرورية للأصول والخصوم المسجلة او غير المسجلة ومايتنتج عن ذلك من تأثير على قائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا.

ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

رقم المبنى 2469 طريق عمر بن عبدالعزيز حي الربوة | الرمز البريدي 12834 الرياض 7809 الدور الثاني مكتب 59
0540456638
alfalehcpa@gmail.com | السجل التجاري 1010865818

شركة الاختبارات للاستشارات الهندسية (شركة شخص واحد)

ذات مسؤولية محدودة مهنية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للشركة:

تتمثل مسؤوليتنا في القيام بمراجعة القوائم المالية للشركة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وإصدار تقرير المراجع عنها. ولكن نظرا للأمور الموضحة في قسم (أساس الامتناع عن ابداء راي) الوارد في تقريرنا، فأننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة لتوفير أساس لأبداء الراي لمراجعة القوائم المالية.

ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وادأب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

-ظهر رصيد حساب المالك مدينا بمبلغ (٢٩٦,٥٢٢) ريال سعودي بما يخالف تعليمات وزارة التجارة والتي تحظر على الشركاء الاستدانة من الشركة.

عن ثامر ناصر الفالح محاسبون ومراجعون قانونيون

ثامر ناصر الفالح

ترخيص رقم (٨٦٤)

الرياض في: ١٤٤٥/١٠/٠٦هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٠٤/١٥م

رقم المبنى 2469 طريق عمر بن عبدالعزيز حي الربوة | الرمز البريدي 12834 الرياض 7809 الدور الثاني مكتب 59
0540456638
alfalehcpa@gmail.com | السجل التجاري 1010865818

شركة الاختبارات للاستشارات الهندسية (شركة شخص واحد)

ذات مسؤولية محدودة مهنية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الموجودات :			
الموجودات غير المتداولة:			
ممتلكات وآلالات ومعدات (صافي)	(٤)	١٧,٤٠٠	١١٤,٤٠٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٧,٤٠٠	١١٤,٤٠٦
الموجودات المتداولة:			
ذمم مدينة تجارية	(٥)	٣,٣٥٠	-
مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٦)	١٠,٠٠٠	-
نقد ومعادلات النقد	(٧)	١٩٥,٣٣٥	٢٣٤,٢٠٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٨)	٢٩٦,٥٢٢	-
إجمالي الموجودات المتداولة		٥٠٥,٢٠٧	٢٣٤,٢٠٤
إجمالي الموجودات		٥٢٢,٦٠٧	٣٤٨,٦١٠
حقوق الشركاء والمطلوبات:			
حقوق الشركاء :			
رأس المال	(٩)	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	(١٠)	١٩,٥٩١	-
أرباح(خسائر) مبقاة		١٧٦,٣٢٠	(٥٥٧,٢٠١)
إجمالي حقوق الشركاء		٢٤٥,٩١١	(٥٠٧,٢٠١)
المطلوبات غير المتداولة :			
مستحق الي أطراف ذات علاقة	(٨)	-	٦٨٣,٢٨٨
التزام منافع الموظفين	(١١)	٩١,٢٢٥	٤٢,١٠٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٩١,٢٢٥	٧٢٥,٣٨٨
المطلوبات المتداولة :			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٢)	١٧٦,٨٢٦	١١٥,٣٥٥
مخصص الزكاة	(٢/١٣)	٨,٦٤٥	١٥,٠٦٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٨٥,٤٧١	١٣٠,٤٢٣
إجمالي المطلوبات		٢٧٦,٦٩٦	٨٥٥,٨١١
إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات		٥٢٢,٦٠٧	٣٤٨,٦١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة الاختبارات للاستشارات الهندسية (شركة شخص واحد)
ذات مسؤولية محدودة مهنية
قائمة الدخل والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الايرادات	(١٤)	١,٥٦٢,٢٠٥	١,٣٦١,٢٨٠
تكلفة الايرادات	(١٥)	(٨١٩,٩٠٠)	(١,١١١,٠١٥)
إجمالي الدخل		٧٤٢,٣٠٥	٢٥٠,٢٦٥
مصروفات ادارية وعمومية	(١٦)	(٥٣٧,٧٤٩)	(٢٠١,٢٦٨)
صافي الدخل قبل الزكاة		٢٠٤,٥٥٦	٤٨,٩٩٧
الزكاة الشرعية	(١/١٣)	(٨,٦٤٥)	(٢,٧٠١)
صافي دخل السنة		١٩٥,٩١١	٤٦,٢٩٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة الاختبارات للاستشارات الهندسية (شركة شخص واحد)

ذات مسؤولية محدودة مهنية

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح(خسائر) مبقاة	الاجمالي
الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	٥٠,٠٠٠	-	(٦٠٣,٤٩٧)	(٥٥٣,٤٩٧)
صافي (خسارة) السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	-	٤٦,٢٩٦	٤٦,٢٩٦
الرصيد كما في ٠١ يناير٢٠٢٣ م	٥٠,٠٠٠	-	(٥٥٧,٢٠١)	(٥٠٧,٢٠١)
دعم من المالك	-	-	٥٥٧,٢٠١	٥٥٧,٢٠١
صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	-	١٩٥,٩١١	١٩٥,٩١١
محول إلى احتياطي نظامي	-	١٩,٥٩١	(١٩,٥٩١)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م	٥٠,٠٠٠	١٩,٥٩١	١٧٦,٣٢٠	٢٤٥,٩١١

شركة الاختبارات للاستشارات الهندسية (شركة شخص واحد)
ذات مسؤولية محدودة مهنية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
تعديلات على صافي الدخل :		
صافي الدخل قبل الزكاة	٢٠٤,٥٥٦	٤٨,٩٩٧
استهلاك ممتلكات وآلالات ومعدات	٩٧,٠٠٦	٩٦,٧١٨
مصروف منافع الموظفين المكون	٤٩,١٢٥	٦,٩٣٦
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
النقص (الزيادة) في ذمم تجارية مدينة	(٣,٣٥٠)	-
النقص (الزيادة) في المصاريف المقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(١٠,٠٠٠)	-
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٩٦,٥٢٢)	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٦١,٤٧١	(٤٩٥)
المسدد للزكاة	(١٥,٠٦٨)	-
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية	٨٧,٢١٨	١٥٢,١٥٦
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :		
دعم من المالك	٥٥٧,٢٠١	-
مستحق الى أطراف ذات علاقة	(٦٨٣,٢٨٨)	(٣٠١,٩٩٧)
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	**(١٢٦,٠٨٧)**	**(٣٠١,٩٩٧)**
صافي الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد	(٣٨,٨٦٩)	(١٤٩,٨٤١)
النقد ومعادلات النقد في بداية السنة	٢٣٤,٢٠٤	٣٨٤,٠٤٥
النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة	١٩٥,٣٣٥	٢٣٤,٢٠٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة الاختبارات للاستشارات الهندسية

ذات مسؤولية محدودة مهنية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

---

(١) الشركة:

شركة الاختبارات للاستشارات الهندسية– شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية– تأسست بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٤٣١١٩٩) بتاريخ ١٤٣٦/٠٥/٢٠هـ بمدينة الرياض، وقد حدد النشاط الأساسي للشركة وفقا للسجل في إدارة المشاريع الانشائية، الاستشارات الهندسية للطرق والجسور والانفاق، أنشطة الهندسة للمشاريع الكهربائية والحفريات والامن والسلامة والكيماوية.

(٢) أسس الاعداد:

الالتزام بالمعايير:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس القياس:

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة "العملة الوظيفية". يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للشركة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

استخدام التقديرات والافتراضات:

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الادارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

على وجه الخصوص، المعلومات حول الامور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

تلخص على النحو التالي:

- تقوم الادارة بمراجعة القضايا ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماد على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الادارة بإخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتمادا على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- تقوم الادارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تدني في قيمتها.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المطبقة باستمرار ويتم الاعتراف بالتغيرات في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تغير التقديرات والسنوات القادمة التي تتأثر بذلك التغيير.

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

ممتلكات وآلات ومعدات:

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية(تتمة):

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في السنة التي تم تكبدها فيها.

يتم تحميل الاستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. تستخدم المعدلات السنوية التالية لاستهلاك العقارات والآلات والمعدات:

الاصل	الاهلاك	الاصل	الاهلاك
السيارات	٪٢٠	الالات ومعدات	٪٢٠
حاسب الى وطابعات	٪٢٠	اثاث ومفروشات	٪١٠
أجهزة كهربائية	٪١٠		

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل استهلاك هذا الأصل مستقبلا ليعكس التوقعات الجديدة.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل

الانخفاض في قيمة الأصول:

بتاريخ كل تقرير تتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة والاستثمارات في شركات زميلة لتحديد وجود أي دليل على حدوث خسارة انخفاض في قيمتها أم لا. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر بهذا الانخفاض (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنته بقيمته الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

وبالمثل، في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لتحديد انخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المماثلة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف استكمالها وبيعها. في حالة انخفاض بند من المخزون (أو مجموعة من البنود المماثلة)، يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف استكمالها وبيعها، وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ليصل إلى المبلغ الممكن استرداده، (سعر البيع ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع، في حالة المخزون)، ولكن دون تجاوز القيمة الدفترية الذي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الأصول غير الملموسة:

تشتمل هذه الأصول على تراخيص البرامج التي يتم شراؤها بصورة منفصلة. هذه الأصول غير الملموسة لها عمر إنتاجي محدد ويتم إظهارها بالتكلفة مطروحا منها مجمع الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم احتساب الإطفاء باستخدام القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي وبافتراض عدم وجود قيم متبقية لها.

كافة المصاريف المتكبدة داخليا من مصاريف بحث وتطوير يتم تحميلها على الأرباح والخسائر إلا إذا شكلت جزءا من أصل أخر يستوفي معايير الاعتراف بالأصول.

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية(تتمة):

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ موجودا ماليا لإحدى المنشاة ومطلوبا ماليا أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الشركة هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم، تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للشركة أساساً من النقد والنقد المماثل والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى، ولا تستخدم الشركة أية أدوات مالية مشتقة.

القياس الأولي:

يتم قياس الأدوات المالية مبدئيا بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر)، إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

القياس اللاحق:

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الشكرة بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الأخر:

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الحقيقية.

يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت) ، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين ، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الارباح والخسائر ، الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين ، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة .

الافتراضات:

يتم الاعتراف بالافتراضات عند الإثبات الأولي بسعر المعاملة (أي بالقيمة الحالية للنقد المستحق دفعه للبنك، بما في ذاك تكاليف المعاملة)، ولاحقا لذلك يجري قياس الافتراضات بالتكلفة المطفأة، ويتم الاعتراف بمصروف الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ويتم تحميلها على الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل (إن وجدت).

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تتم مقصاه الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، او تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

ذمم مدينة تجارية وأخرى:

تتم معظم المبيعات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل الذمم المدينة أي فائدة. عندما يتم تمديد الائتمان بحيث يتجاوز الشروط الائتمانية العادية، يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. فإذا وجد هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

نقد ومعادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد، النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها، دون أي قيود.

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية(تتمة):

رأس المال:

تقاس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الأصول الأخرى المستلمة أو المستحقة، بالصافي بعد خصم التكاليف المباشرة لإصدار أدوات حقوق الملكية. في حال تأجيل الدفع وكانت القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية يتم القياس المبدئي على أساس القيمة الحالية.

ذمم دائنة تجارية ومستحقات:

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل فائدة. يتم ترجمة الذمم الدائنة التجارية بالعملة الأجنبية إلى "ريال سعودي" باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات ضمن الدخل الآخر أو مصروفات أخرى.

تحقق الإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية.

يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.

امكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وامكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة اعلاه قبل تحقق الإيرادات.

إيرادات المبيعات.

المخصصات:

يتم تسجيل مخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبالغ والتوقيت، عندما يكون للشركة التزام قانوني أو تعاقدي ناشئ كنتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه.

الزكاة:

يتم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك بالمملكة العربية السعودية، وتحمل الزكاة على قائمة الدخل للسنة الجارية. ويتم احتساب مطالبات الزكاة الإضافية ان وجدت عن سنوات سابقة في السنة التي يتم فيها اصدار الربط النهائي من قبل الهيئة.

التزامات منافع الموظفين:

تقدم الشركة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية.

المصروفات:

يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء تكاليف النشاط والمصروفات التسويقية والمصروفات التمويلية كمصروفات عمومية وإدارية ويتم إجراء توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة النشاط والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية(تتمة):

عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المجموعة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المجموعة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. تم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم خصم تكاليف التمويل أثناء قياس الربح أو الخسارة. تدرج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن العقارات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة بنفس الطريقة التي تعامل بها الأصول المملوكة.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار ذات الصلة.

المعاملات بالعملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملات الاجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات، ويعاد تحويل أرصدة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الاجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي، وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الربح أو الخسارة.

تتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات، وتتم ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة باستخدام سعر الصرف في ذلك.

٤- ممتلكات وآلالات ومعدات:

البيان	٢٠٢٣م					
	سيارات	الالات ومعدات	حاسب الى وطابعات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	الإجمالي
التكلفة:						
الرصيد في ٣١ديسمبر٢٠٢٢ م	٣١٥,٠٠٠	١٢٩,٣٤٠	٢٤,٦٠٠	٢١,٩٠٠	١٠,٣٠٠	٥٠١,١٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م	٣١٥,٠٠٠	١٢٩,٣٤٠	٢٤,٦٠٠	٢١,٩٠٠	١٠,٣٠٠	٥٠١,١٤٠
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:						
الرصيد في بداية السنة	٢٥٢,٠٠٠	١٠٣,٤٧٢	١٨,٢٩٤	١٠,٠٠٨	٢,٩٦٠	٣٨٦,٧٣٤
المحمل للسنة	٦٢,٩٩٩	٢٥,٨٦٧	٤,٩٢٠	٢,١٩٠	١,٠٣٠	٩٧,٠٠٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م	٣١٤,٩٩٩	١٢٩,٣٣٩	٢٣,٢١٤	١٢,١٩٨	٣,٩٩٠	٤٨٣,٧٤٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م	١	١	١,٣٨٦	٩,٧٠٢	٦,٣١٠	١٧,٤٠٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٢ م	٦٣,٠٠٠	٢٥,٨٦٨	٦,٣٠٦	١١,٨٩٢	٧,٣٤٠	١١٤,٤٠٦

(٥) ذمم مدينة تجارية :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
العملاء التجاريون	٣,٣٥٠	-
الإجمـالي	٣,٣٥٠	-

(٦) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
عهد وسلف العاملين	١٠,٠٠٠	-
الإجمـالي	١٠,٠٠٠	-

(٧) نقد ومعادلات النقد :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
النقد لدي بنك الراجحي	١٩٥,٣٣٥	٢٣٤,٢٠٤
الإجمـالي	١٩٥,٣٣٥	٢٣٤,٢٠٤

(٨) مستحق من أطراف ذات علاقة :

بيان	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	الحركة خلال السنة		الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
			مدين (دائن)	مدين	دائن	مدين (دائن)
السيد/ طلال شاهر لفف الشمري	مالك	تمويلي	(٦٨٣,٢٨٨)	٩٧٩,٨١٠	-	٢٩٦,٥٢٢
إجمالي			(٦٨٣,٢٨٨)	٩٧٩,٨١٠	-	٢٩٦,٥٢٢

(٩) رأس المال :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ خمسون الف ريال سعودي مقسم إلى ٥٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١٠٠) ريال تم توزيعها علي الشريك كالتالي :

البيان	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
السيد/ طلال شاهر لفف الشمري	٥٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠
الإجمالي	٥٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠

(١٠) إحتياطي نظامي :

وفقا لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السعودي ، يتم تحويل ١٠% من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي النظامي، ويجوز للشركاء التوقف عن هذا التحويل متى بلغ الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

(١١) التزام منافع الموظفين :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رصيد المخصص أول السنة	٤٢,١٠٠	٣٥,١٦٤
المكون خلال السنة	٤٩,١٢٥	٦,٩٣٦
الرصيد في نهاية السنة	٩١,٢٢٥	٤٢,١٠٠

(١٢) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الايجارات المستحقة	١٠٤,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠
أمانات ضريبة القيمة المضافة	٦٥,٨٢٦	١١,٣٥٥
مصروفات مستحقة	٧,٠٠٠	-
الإجمـالي	١٧٦,٨٢٦	١١٥,٣٥٥

(١٣) مخصص الزكاة :

	٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر٢٠٢٢ م
(١/١٣) احتساب الزكاة :		
التعديلات على صافي الدخل :		
صافي الدخل	٢٠٤,٥٥٦	٤٨,٩٩٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون	٤٩,١٢٥	٦,٩٣٦
صافي الدخل المعدل	٢٥٣,٦٨١	٥٥,٩٣٣
مكونات الوعاء الزكوي:		
العناصر الخاضعة للزكاه:		
راس المال	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
صافي الدخل المعدل	٢٥٣,٦٨١	٥٥,٩٣٣
مستحق الى اطراف ذات علاقة في حدود المحسوم	١٧,٤٠٠	٦٨٣,٢٨٨
مخصصات مدورة	٤٢,١٠٠	٣٥,١٦٤
إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة	٣٦٣,١٨١	٨٢٤,٣٨٥
العناصر غير الخاضعة:		
ممتلكات وآلالات ومعدات (صافي)	(١٧,٤٠٠)	(١١٤,٤٠٦)
الخسائر المرحلة	-	(٦٠٣,٤٩٧)
إجمالي العناصر غير الخاضعة للزكاة	(١٧,٤٠٠)	(٧١٧,٩٠٣)
وعاء الزكاة	٣٤٥,٧٨١	١٠٦,٤٨٢
وعاء الزكاةبدون صافي الدخل المعدل	٩٢,١٠٠	٥٠,٥٤٩
وعاء الزكاة على راس المال *٢,٥٧٨%	٢,٣٧٤	١,٣٠٣
وعاء الزكاة عن حصة الجانب السعودى بدون راس المال ٢,٥%	٦,٣٤٢	١,٣٩٨
الزكاة	٨,٦٤٥	٢,٧٠١

(٢/١٢) حركة المخصص للزكاة :

	٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر٢٠٢٢ م
الرصيد في بداية السنة	١٥,٠٦٨	١٢,٣٦٧
المكون خلال السنة	٨,٦٤٥	٢,٧٠١
المستخدم خلال السنة	(١٥,٠٦٨)	-
رصيد المخصص في نهاية السنة	٨,٦٤٥	١٥,٠٦٨

(١٣) الايرادات :

	٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر٢٠٢٢ م
إيرادات الاستشارات والمستخلاصات	١,٥٦٢,٢٠٥	١,٣٦١,٢٨٠
الصافى	**١,٥٦٢,٢٠٥**	**١,٣٦١,٢٨٠**

(١٤) تكلفة الايرادات :

	٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر٢٠٢٢ م
مواد خام ومستلزمات انتاج	٢٩٣,٧٠٠	١,٠١٢,٢١٦
رواتب وأدور وما في حكمها	٣٣٧,٤٠٠	٤٨,٠٠٠
مصروف الايجار	١٨٨,٨٠٠	٥٠,٧٩٩
الاجمالي	**٨١٩,٩٠٠**	**١,١١١,٠١٥**

(١٥) مصروفات إدارية وعمومية :

	٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر٢٠٢٢ م
رسوم حكومية واشتراكات	١٧١,٥٩٩	١,٧٣٩
تأمينات اجتماعية	٦١,٦٤٠	-
كهرباء ومياة	٤٥,٧٥٣	٢١,٣٣٥
استهلاكات واطفاءات	٩٧,٠٠٦	٩٦,٧١٨
اصلاح وصيانة	٦٧,٣٩٢	٣٧,٣٦٣
نهاية الخدمة	٤٩,١٢٥	٦,٩٣٦
قرطاسية ومطبوعات	١٧,٢٨٥	٥,٨٨٠
هاتف وبريد ونت	١٠,٧٥٣	٢٣,٥٩٢
مصروفات متنوعة	١٠,١٩٦	٧,٧٠٥
اتعاب مهنية	٧,٠٠٠	-
الاجمالي	**٥٣٧,٧٤٩**	**٢٠١,٢٦٨**

(١٦) عام:

- تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع عرض الأرقام للسنة الحالية .

- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

(١٧) إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. لا يوجد لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلي وتظهر بقيمتها التقديرية القابلة للتحصيل.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي. ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الشركة محدودة جداً.

القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة. وترى الإدارة أن القيمة العادلة لأصول والتزامات الشركة المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

(١٨) الأحداث اللاحقة:

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م.

(١٩) اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية ن قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٤/٠٤/١٥م