

مكتب دار الرحمة للاستشارات الهندسية  
مؤسسة فردية سعودية  
المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات عليها  
للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

مكتب دار الرحمة للإستشارات الهندسية  
مؤسسة فردية سعودية  
المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات عليها  
للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

### قائمة المحتويات

رقم الصفحة	البيان	م
٣-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل	١
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٣
٦	قائمة التغيرات في حقوق المالك للفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٤
٧	قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	٥
٢٤-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٦



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / مكتب دار الرحمة للاستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية سعودية)  
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة مكتب دار الرحمة للاستشارات الهندسية (مؤسسة فردية سعودية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١م وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التدفق النقدي وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما التزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٨) والذي يشير إلى بتاريخ ١٤٤٣/٠٦/١٤هـ الموافق ٢٠٢٢/٠١/١٧م تم تحويل السجل التجاري إلى شركة ذات مسؤولية محدودة بإسم شركة دار الرحمة للاستشارات الهندسية - ذات مسؤولية محدودة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

أن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن 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 المسئولة عن تقدير قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك، والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.



السادة / مكتب دار الرحمة للاستشارات الهندسية  
( مؤسسة فردية سعودية )

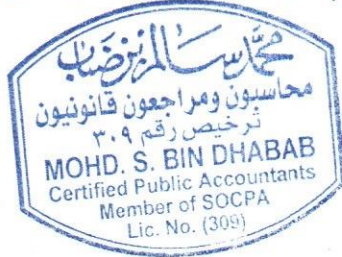
جدة - المملكة العربية السعودية

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية :

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضمانا على إن المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهريا عندما يكون موجودا ويمكن ان تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة ، اذا كان يمكن بشكل معقول توقع انها ستؤثر بمفردها او في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

- وكجزء من المراجعة وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :
  - تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة بسبب غش أو خطأ، واعداد وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهريّة ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد ينتج على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد او افادات مضللة او تجاوز الرقابة الداخلية.
  - تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة .
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
  - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها و ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على الاستمرارية. وإذا تبين لنا أنه لا يوجد تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نستري الانتباه في تقرير المراجع إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا في حال كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا تستند الى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المؤسسة إلى تعليق الاستمرارية.
  - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك اي اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها اثناء المراجعة.

محمد سالم بن ضباب  
محاسب ومراجع قانوني  
ترخيص رقم (٣٠٩)



التاريخ : ١٩ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ  
الموافق : ١٨ يونيو ٢٠٢٢ م

مكتب دارالرحمة للإستشارات الهندسية  
مؤسسة فردية سعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٢٠٢٠ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي	إيضاح رقم	البيان
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات الغير متداولة</b>
١,١١٧,٦٦٦	١,١١٧,٦٦٦	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١,١١٧,٦٦٦	١,١١٧,٦٦٦		مجموع الموجودات الغير متداولة
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٦١,٢٠٤	--		مطلوب من أطراف ذات علاقة
١,٨٢٣,٠٣٠	١١٧,٧٨٠		مدينون تجاريون
٦٩٥,٥٥٥	١,١٢٦,٥٩٦	٨	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٤٣,٥٧٧	١٩٤,٠٨٣	٩	نقد وما في حكمه
٢,٦٢٣,٣٦٦	١,٤٣٨,٤٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٧٤١,٠٣٢	٢,٥٥٦,١٢٥		مجموع الموجودات
			<b>حقوق المالك والالتزامات</b>
			<b>حقوق المالك</b>
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٤١٨,٠٦٢	٧٤٦,١٠٧		ارباح مبقاة
٤٤٨,٠٦٢	٧٧٦,١٠٧		مجموع حقوق المالك
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١,١٩٧,٨٤٩	١,١٨٥,٨٦٦	١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٠٩٥,١٢١	٥٧٣,٨٩٤	١٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
--	٢٠,٢٥٨	١٣	الزكاة الشرعية
٣,٢٩٢,٩٧٠	١,٧٨٠,٠١٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٣٧٤١,٠٣٢	٢,٥٥٦,١٢٥		مجموع حقوق المالك والالتزامات

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها"

البيان	إيضاح رقم	٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٠ م ريال سعودي
ايرادات النشاط		٢,٩٢٣,٠١٢	١,٩٢٠,٥٦٤
تكلفة الايرادات	١٤	(٤٢١,٣٤٨)	(٢٣٨,٦٦٠)
مجمل الربح يخصم منه /		٢,٥٠١,٦٦٤	١,٦٨١,٩٠٤
مصروفات عمومية وادارية	١٥	(٢,١٥٣,٣٦١)	(٤,٧٧٩,٧٧٦)
صافي دخل الفترة قبل الزكاة		٣٤٨,٣٠٣	(٣,٠٩٧,٨٧٢)
الزكاة الشرعية		(٢٠,٢٥٨)	--
صافي دخل الفترة بعد الزكاة		٣٢٨,٠٤٥	(٣,٠٩٧,٨٧٢)
الدخل الشامل الآخر		--	--
بنود الدخل الشامل الآخر		--	--
الدخل الشامل للفترة		٣٢٨,٠٤٥	(٣,٠٩٧,٨٧٢)

" إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها"

الإجمالي	أرباح مبقاة	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٤٥,٩٣٤	٣,٥١٥,٩٣٤	٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٩/٠١/٠١ م
(٣,٠٩٧,٨٧٢)	(٣,٠٩٧,٨٧٢)	--	صافي دخل الفترة
--	--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
٤٤٨,٠٦٢	٤١٨,٠٦٢	٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
٣٢٨,٠٤٥	٣٢٨,٠٤٥	--	صافي دخل الفترة
--	--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
٧٧٦,١٠٧	٧٤٦,١٠٧	٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

" إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها"

البيان	٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٠ م ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي دخل الفترة قبل الزكاة	٣٢٨,٠٤٥	(٣,٠٩٧,٨٧٢)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
مطلوب من أطراف ذات علاقة	٦١,٢٠٤	١,٠٤٧,٢٨٥
مدينون تجاريون	١,٧٠٥,٢٥٠	(٢٩٤,٦٦٥)
مدينون وارصدة مدينة اخرى	(٤٣١,٠٤١)	١٩٤,٥٩٠
مستحقات وارصدة دائنة اخرى	(١,٥٢١,٢٢٧)	١,٦٠٠,٠٠٠
مخصص الزكاة الشرعية	٢٠,٢٥٨	--
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١٦٢,٤٨٩	(٥٥٠,٦٦٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
ممتلكات وآلات ومعدات	--	(١,٠٧٥,١٣٥)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية	--	(١,٠٧٥,١٣٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١١,٩٨٣)	١,١٩٧,٨٤٩
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(١١,٩٨٣)	١,١٩٧,٨٤٩
صافي التدفق النقدي من كافة الأنشطة	١٥٠,٥٠٦	(٤٢٧,٩٤٨)
رصيد النقدية أول الفترة	٤٣,٥٧٧	٤٧١,٥٢٥
رصيد النقدية في نهاية الفترة	١٩٤,٠٨٣	٤٣,٥٧٧

" إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها"



مكتب دار الرحمة للإستشارات الهندسية  
مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

---

(١) التكوين والنشاط :

مكتب دار الرحمة للإستشارات الهندسية – مؤسسة فردية سعودية – تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٦٧٧٢٤ بتاريخ ١٤٣٣/٠٤/١١ هـ الصادر من فرع وزارة التجارة والاستثمار بمكة المكرمة .  
يتمثل نشاط المؤسسة في /  
أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية .

الفروع /

تتضمن القوائم المالية حسابات السجل التجاري الرئيسي فقط مكتب دار الرحمة للاستشارات الهندسية ، ولا تتضمن القوائم المالية حسابات فروع المؤسسة .

السنة المالية /

تمثل القوائم المالية الحالية للسجل الرئيسي الفترة من ٢٠٢١/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ م .

(٢) أسس الإعداد :

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(٣) العملة الوظيفية وعملة العرض :

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للمؤسسة. إن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٤) استخدام الأحكام والتقديرات :

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين هو مسئولية الإدارة ، ويتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والخصوم. وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي.

تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

٤ ( استخدام الأحكام والتقديرات (تابع) :

الأفتراضات والتقديرات غير المؤكدة :

المعلومات حول الجوانب الهامة التي تنطلي على درجة عالية من الحكم أو التعقيد أو الجوانب التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة متسببة في مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات جوهرية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

مبدأ الاستمرارية :

قامت الإدارة بإجراء تقدير لمقدرة المؤسسة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لدى المؤسسة الموارد التي تمكنها من مواصلة أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. ظلت المؤسسة تجني أرباح ولديها مراكز صافي أصول ورأس مال عامل وتدفقات نقدية إيجابية كما في نهاية السنة. إضافة إلى ذلك لا تعلم الإدارة عن أي شكوك هامة قد تلقي بشك كبير حول مقدرة المؤسسة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرار. لذلك تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

استهلاك الممتلكات والمعدات :

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية الفردية المقدرة. يستند تحديد الأعمار الإنتاجية إلى الاستخدام المتوقع للأصل والبلى والتقدم الفعلي والتقدم الفني والتجاري وهو يؤثر على مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في الربح أو الخسارة. تقوم الإدارة سنويا بمراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية لتلك الأصول. قد يتم إجراء تعديل كبير على مصروف الإهلاك السنوي لو رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية و / أو القيم التخريدية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات :

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كما في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. يتطلب تحديد ما قد انخفضت قيمته إلى إجراء تقييم. كما في تاريخ التقرير لم تحدد الإدارة وجود أي إثبات من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة أصل أو فئة أصول وليس هناك تغيرات سلبية هامة في السوق يمكن أن يكون لها أثر سلبي على أصولها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة من جانب الإدارة. يتطلب تحديد ما يمكن أن يعتبر على أنه قد انخفضت قيمته إضافة إلى تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافترضات هامة.

٤ ( استخدام الأحكام والتقديرات (تابع) :  
الأفراضات والتقديرات غير المؤكدة :

انخفاض قيمة الذمم المدينة :

تتم مراجعة القيمة الدفترية للذمم التجارية للمؤسسة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة من قبل الإدارة. تستخدم الإدارة أحكاماً هامة لتقدير المبالغ الغير القابلة للاسترداد من الذمم المدينة ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرة حول حالات التقصير الماضية لدى الطرف المقابل وتحليل الوضع المالي للطرف المقابل.

تقادم المخزون :

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هي التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار او التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد ان ظروف هذه الاحداث قائمة كما في نهاية السنة.

٥ ( أساس القياس :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. ووفقاً لقاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات.

٦ ( ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

قامت المؤسسة باستمرار تطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

١-٦ ( النقد وما يعادله :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٢-٦ ( المخزون :

يقيد المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المقدر مطروحا منه تكاليف الاستكمال والبيع ، أيهما أقل. تحدد التكلفة على اساس المتوسط المرجح. تشتمل التكلفة على كافة التكاليف المباشرة على اساس المستوي العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة. يتم اثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

٣-٦ ( ذمم تجارية مدينة وأخرى :

يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلية مطروحًا منه أي مخصصات للمبالغ الغير قابلة للتحصيل، ويتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند احتمالية عدم الحصول على المبلغ بالكامل، كما يتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

٦ ( ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع) :

٥-٦ ( الممتلكات والمعدات :

(١) الاعتراف والقياس

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، والتي تشمل التكاليف المرسمة ، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة.

إذا كانت الأجزاء الهامة من الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة ، فيتم المحاسبة عنها كأجزاء منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند استبعاد بند من الممتلكات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٢) النفقات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المؤسسة.

(٣) الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك لشطب تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً القيمة التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الانتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو عمرها الإنتاجي، أيهما أقصر. وفقاً للنسب السنوية الواردة بإيضاح الأصول الثابتة .

٦-٦ ( اصول غير ملموسة :

(١) الاعتراف والقياس

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيم ، إن وجدت ، يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

٧-٦ ( ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى :

الخصوم معترف بها لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل لبضائع أو خدمات تم استلامها سواء تم عمل فواتير لها من قبل المورد أو لم يتم.

٦) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٦-٩) الزكاة وضريبة الدخل :

تخضع المؤسسة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

٦-١٠) المعاملات بالعملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية للمؤسسة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الاصول والخصوم النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية. يتم تحويل الاصول والخصوم غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٦-١١) تحقق الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصفافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات. يتم بيع المنتجات، بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع.

تتحقق الإيرادات عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المتعلقة بالملكية للعميل، وعند احتمالية استرداد المقابل المالي وإمكانية تقدير التكاليف ذات الصلة والمنتجات المرتجعة بشكل موثوق وعدم استمرار مشاركة الإدارة في المنتجات وإمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. ويتم تسجيل الإيرادات بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري وخصم الكمية، ووفق نسبة الإنجاز للعقود الممتدة للمشروعات .

٦) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع):

٦-١٢) الاداوات المالية :

الأدوات المالية غير المشتقة

تقوم المؤسسة في البداية بالاعتراف بالاصول المالية في تاريخ اصدارها. يتم في البداية الاعتراف بكافة الاصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المؤسسة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المؤسسة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية الاصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الاصل المالي. يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت المؤسسة بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل.

تم إجراء مقاصة بين مبالغ الاصول والخصوم المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى المؤسسة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الاصل وتسديد الالتزام في وقت واحد.

لدى المؤسسة الاصول المالية غير المشتقة التالية:

الذمم المدينة

تتمثل الذمم المدينة للمؤسسة في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

تتمثل الذمم المدينة بموجودات مالية ذات دفعات ثابتة أو يمكن تحديدها وغير مدرجة في سوق نشطة. يتم الاعتراف الأولي بهذه الاصول في الاصل بالقيمة العادلة زائدا أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس الذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا أي خسائر للانخفاض في القيمة.

مكتب دار الرحمة للإستشارات الهندسية

مؤسسة فردية سعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م



٦-١٢) الادوات المالية (تابع) :

الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

الخصوم المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولي بالخصوم المالية بتاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المؤسسة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم المؤسسة باستبعاد الخصوم المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها. يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والخصوم المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى المؤسسة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسديد الالتزام في وقت واحد. تصنف المؤسسة الخصوم المالية غير المشتقة إلى الفئات المالية الأخرى. يتم الاعتراف الأولي بهذه الخصوم المالية بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتكون الخصوم المالية غير المشتقة الخاصة بالمؤسسة من ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى ومطلوب لجهات ذات علاقة .

الانخفاض في القيمة :

الأصول المالية غير المشتقة :

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقييم الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى الانخفاض في قيمتها. ويحدث الانخفاض في قيمة الأصول المالية إذا توفر الدليل الموضوعي الناتج عن وقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصول المالية، وأن أحداث الخسارة أثرت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول والذي يمكن قياسه بشكل موثوق.

الانخفاض في القيمة (تابع) :  
الاصول المالية غير المشتقة (تابع) :

قد يشمل الدليل الموضوعي الذي يشير إلى الانخفاض في قيمة الاصول المالية ما يلي: التعثر أو التأخر في السداد من جانب المدين، إعادة هيكلة المبلغ المستحق للمؤسسة بفترات لا تأخذها المؤسسة بالاعتبار، مؤشرات على دخول المدين أو المصدر مرحلة الإفلاس، تغيرات سلبية في موقف السداد للمقترضين أو المصدرين في المؤسسة، ظروف اقتصادية ترتبط بالتعثر في السداد أو عدم وجود سوق نشطة للأوراق المالية. بالإضافة إلى الاستثمار في الأوراق الملكية، فإن الانخفاض الجوهرى أو المتواصل في قيمتها العادلة الى ما دون تكلفتها هو دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

الذمم المدينة

تقيم المؤسسة الدليل على الانخفاض في قيمة الذمم المدينة على كل من الأصل المحدد والمستوى الجماعي. تقيم جميع الذمم المدينة الهامة الفردية للانخفاض المحدد في القيمة. جميع الذمم المدينة الهامة الفردية التي لم تنخفض قيمتها يتم تقييمها بشكل جماعي لأي انخفاض في القيمة تم تكبده ولكنه غير محدد بعد. الذمم المدينة الفردية غير الهامة يتم تقييمها بشكل جماعي للانخفاض في قيمتها بمقارنتها مع خصائص مخاطر متماثلة. تحتسب خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة بالفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تسجل الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر وتنعكس في حساب مخصص للذمم المدينة. وعندما تتسبب الأحداث اللاحقة نقصا في مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة، يتم عكس النقص في خسارة الانخفاض في القيمة من خلال الأرباح أو الخسائر.

١٣-٦) المخصصات :

يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمسؤولية.

مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

(٧) ممتلكات وآلات ومعدات :

ممتلكات وآلات ومعدات :

رصيد	إضافات	رصيد	البيان
آخر الفترة	خلال الفترة	أول الفترة ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	سعودي	
٣٨٩,٠٠٠	--	٣٨٩,٠٠٠	سيارات
٤٠٦,٣١٠	--	٤٠٦,٣١٠	معدات وأجهزة كهربائية
١٢٧,٩٤٥	--	١٢٧,٩٤٥	أجهزة حاسب الى ومستلزماتها
١٩٤,٤١١	--	١٩٤,٤١١	أثاث وديكورات
١,١١٧,٦٦٦	--	١,١١٧,٦٦٦	الإجمالي

مكتب دارالرحمة للإستشارات الهندسية  
مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

(٨) مدينون وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨٧,٢١٥	٦٢٢,٢١٥	خطابات ضمان
٧,٥٣٥	٣٧٩,٥٢٧	ذمم عاملين
--	٢٠,١١٩	مدينون متنوعون
٨٠٥	٧٦,٧٠٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
--	٢٨,٠٣٢	قيمة مضافة مدينة
٦٩٥,٥٥٥	١,١٢٦,٥٩٦	المجموع

(٩) نقد وما في حكمه :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٥١١	١٩٣,٦٣٨	بنوك - حسابات جارية
٦٦	٤٤٥	نقد بالصندوق
٤٣,٥٧٧	١٩٤,٠٨٣	المجموع

مكتب دارالرحمة للإستشارات الهندسية  
مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

(١٠) رأس المال :

رأس المال في ٢٠٢١/١٢/٣١ م مبلغ وقدره ٣٠,٠٠٠ (ثلاثون ألف) ريال سعودي ، مسجل نظاماً كما بالسجل التجاري،  
وفق التالي :-

م	رقم السجل /	التاريخ	رئيسي	رأس المال
٤٠٣١٠٦٧٧٢٤		١١/٠٤/١٤٣٣ هـ		٣٠,٠٠٠

(١١) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

م	البيان	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
	مالك المؤسسة / عمر عبدالله عبدالرحيم قاضي	١,١٨٥,٨٦٦	١,١٩٧,٨٤٩
	المجموع	١,١٨٥,٨٦٦	١,١٩٧,٨٤٩

(١٢) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى :

م	البيان	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
	مصروفات مستحقة	٤٥٤,٢٠٣	٢٧٢,٠٩١
	إيرادات تحت التحصيل	١١٧,٧٨٠	١,٨٢٣,٠٣٠
	ذمم موظفين دائنة	١,٩١١	--
	المجموع	٥٧٣,٨٩٤	٢,٠٩٥,١٢١

مكتب دارالرحمة للإستشارات الهندسية  
مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

١٣) الزكاة الشرعية :

(أ) احتساب الزكاة الشرعية :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٩٧,٨٧٢	٣٤٨,٣٠٣	دخل العام المعدل
٣,٥٤٥,٩٣٤	١,٦١٤,٣٨٠	عناصر الوعاء الموجبة يخصم /
(١,١١٧,٦٦٦)	(١,١٥٢,٣٩٥)	عناصر الوعاء السالبة
(٦٦٩,٦٠٤)	٨١٠,٢٨٨	الوعاء الزكوي
--	٢٠,٢٥٨	الزكاة الشرعية

ب) حركة المخصص :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	--	الرصيد كما في اول المدة
--	--	المدفوع خلال الفترة
--	٢٠,٢٥٨	المحمل على الفترة
--	٢٠,٢٥٨	الرصيد في نهاية الفترة

ج) :الموقف الزكوي :

قدمت المؤسسة إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل وحصلت على شهادة رقم ١٠٥١٥٢٨.٤١ بتاريخ ١٧/٠٤/١٤٤٢ هـ.

مكتب دارالرحمة للإستشارات الهندسية  
مؤسسة فردية سعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م

(١٤) تكلفة الايرادات :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٨,٧٣٦	١١٨,٤٩٩	مصروفات المشاريع
٤٠,٩٢٤	٤٨,٧٠٤	كراسات شروط وطباعة
١٩,٠٠٠	٤,١٤٥	رسوم انتداب مستشارين
--	٢٥٠,٠٠٠	ايجارات
٢٣٨,٦٦٠	٤٢١,٣٤٨	الرصيد

(١٥) المصروفات العمومية والإدارية :

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٦٠,١٣٨	١,٧٣٣,٩٦٤	رواتب واجور وملحقاتها
٣٤,٣٩٤	١١,٩٧٨	قرطاسية ومطبوعات
٣٠١,٦٧٥	١٩٣,٦١١	مصروفات حكومية واقامات
٣٦,٠١٢	٤١,٦٤٨	كهرباء ومياه
٨,٣٢٦	٤,٢٥٠	زيوت ومحروقات
٢,٨٠٠	--	دعاية واعلان
٦٩,٦٧٠	١٣,٩٥١	صيانة واصلاح
١٣٥,٨٤٢	٨٩,٨١٧	تامين طبي وعلاج
٣١,٥٠٠	١٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٢٩,٤٢٤	٢٧,٤٣١	هاتف وفاكس وانترنت
٦٩,٩٩٥	٢١,٧١١	اخرى متنوعة
٤,٧٧٩,٧٧٦	٢,١٥٣,٣٦١	المجموع

١٦ ( التزامات محتملة :

تفيد إدارة المؤسسة بأنه ليس هناك أية التزامات محتملة يتم الإفصاح عنها في تاريخ المركز المالي .

١٧ ( الأدوات المالية – القيم العادلة وإدارة المخاطر :

١٧-١ ( قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المؤسسة هي مؤسسة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المؤسسة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكنا. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي: المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لاصول أو خصوم مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة لاصول أو الخصوم بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لاصول أو خصوم لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

١٧-٢ ( إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان وتركز مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزام ما والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. إن الموجودات المالية الرئيسية للمؤسسة هي الأرصدة لدى البنوك والنقد والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى .



## ١٧-٢) إدارة المخاطر (تابع)

### مخاطر الائتمان وتركز مخاطر الائتمان (تابع)

تنشأ مخاطر الائتمان من احتمال حدوث انخفاض في قيمة موجودات بسبب عدم مقدرة الجهات التي يتم التعامل معها على الوفاء بالتزاماتها في المعاملات التي تشمل أدوات مالية. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المؤسسة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع معين من العملاء. وضعت المؤسسة إجراءات لإدارة مخاطر الائتمان بما في ذلك المتطلبات المتعلقة بالموافقة الائتمان وحدود الائتمان. تستند هذه الإجراءات بالدرجة الأولى إلى الإرشادات الداخلية للمؤسسة. يتم الاحتفاظ بمخصص للذمم المدينة المتوقعة والمشكوك في تحصيلها والتي هي حسب رأي الإدارة تعتبر كافية لمواجهة أية خسائر محتملة ناتجة عن الذمم المدينة المتأخرة السداد.

### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المؤسسة على مواجهة صافي احتياجاتها التمويلية. إن هذه المخاطر تدار من قبل الإدارة عن طريق المساهمة المستمرة للتأكد من الاحتفاظ بسيولة كافية أو توفير مثل هذه السيولة حسب احتياجات المؤسسة.

### مخاطر العملات

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، والفروقات الناتجة عن أسعار الصرف تدرج ضمن قائمة الدخل.

### مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات والمطلوبات التي تحمل فوائد نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن المؤسسة لا ترى أنها معرضة لمخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي.

## ١٨) الأحداث اللاحقة:

بتاريخ ١٤٤٣/٠٦/١٤ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠١/١٧ م تم تحويل السجل التجاري للمؤسسة إلى شركة ذات مسئولية محدودة باسم شركة دار الرحمة للاستشارات الهندسية - ذات مسئولية محدودة.