

شركة سعدون سعد السعدون وعبدالله سعد السعدون للاستشارات الهندسية

شركة مهنية تضامنية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مع تقرير المراجع المستقل

شركة سعدون سعد السعدون وعبدالله سعد السعدون للاستشارات الهندسية

شركة مهنية تضامنية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩-٨	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

شركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية

(شركة مهنية تضامنية)

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، وقائمة الدخل 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 . وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ، سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية ، مالم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك . إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا .ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى ، 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 الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :**
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية.

عن الباتل محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد عبدالله الماجد

ترخيص رقم (٧٧١)



التاريخ: ١٤٤٣/٠٨/٠٢

الموافق: ٢٠٢٢/٠٣/٠٥

شركة سعدون سعد السعدون وعبدالله سعد السعدون للاستشارات الهندسية
شركة مهنية تضامنية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
		الموجودات:
		الموجودات غير المتداولة:
٢٦٩,٤٤٥	٣٣٩,٨٠٩	(٤) ممتلكات والآت ومعدات-صافي
٢٦٩,٤٤٥	٣٣٩,٨٠٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة:
٥,٤٦٢,٤٢٠	٦,٥٨١,٩٠١	(٥) ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٤٣٩,٨٧٩	٥٦٢,٠٨٨	(١/٦) أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة
٣,٥٧٨,٨١١	٣,٣٤٦,٠٩٧	(٧) نقد لدى البنوك
٩,٤٨١,١١٠	١٠,٤٩٠,٠٨٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٩,٧٥٠,٥٥٥	١٠,٨٢٩,٨٩٥	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات:
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٨) رأس المال
٦٧,٩٦٤	٦٧,٩٦٤	إحتياطي إتفاقي
٦,٦٠٣,٥٩٥	٧,١٥٦,٠٠٠	أرباح مبقاة
٦,٧٧١,٥٥٩	٧,٣٢٣,٩٦٤	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة:
٥٦٩,٢٢٤	٦٩٢,٥١٣	(٢/٦) أرصدة مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٨٨,٥٧١	٣٤٠,٥١٧	(٩) تعويضات نهاية الخدمة
٨٥٧,٧٩٥	١,٠٣٣,٠٣٠	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة:
٥٦٨,٣٣٣	٩٣٧,١٠١	(١٠) ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٥٦,٤٩١	١,٣٢٤,٠٥٤	(٢/٦) أرصدة مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٩٦,٣٧٧	٢١١,٧٤٦	(٢/١١) مخصص الزكاة الشرعية
٢,١٢١,٢٠١	٢,٤٧٢,٩٠١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩,٧٥٠,٥٥٥	١٠,٨٢٩,٨٩٥	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة سعدون سعد السعدون وعبدالله سعد السعدون للاستشارات الهندسية

شركة مهنية تضامنية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
٦,١٢٩,٨٦٩	٩,٤٨٤,٣٥٢		الإيرادات
(٥,٣٩٤,٦٩٢)	(٦,٠٩١,٦٧٣)		تكلفة الإيرادات
٧٣٥,١٧٧	٣,٣٩٢,٦٧٩		إجمالي الدخل (الخسارة)
(١,٢٩٠,٣٦١)	(٢,١٩٨,٣٩٨)	(١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٥٥,١٨٤)	١,١٩٤,٢٨١		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(١٣٦,٤٤١)	(٥٣,٧٥٠)		تكلفة التمويل
(٦٩١,٦٢٥)	١,١٤٠,٥٣١		صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
(١٨٨,٩٠٧)	(٢١١,٢٣٦)	(١/١١)	الزكاة الشرعية
(٨٨٠,٥٣٢)	٩٢٩,٢٩٥		صافي الدخل (الخسارة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية

شركة مهنية تضامنية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي اتفاقي	رأس المال	الرصيد في ١/١/٢٠٢٠ م
٧,٦٥٢,٠٩١	٧,٤٨٤,١٧٧	٦٧,٩٦٤	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١/١/٢٠٢٠ م
(٨٨٠,٥٣٢)	(٨٨٠,٥٣٢)	-	-	صافي دخل السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م
٦,٧٧١,٥٥٩	٦,٦٠٣,٥٩٥	٦٧,٩٦٤	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٠ م
(٣٧٦,٨٩٠)	(٣٧٦,٨٩٠)	-	-	توزيعات أرباح
٩٢٩,٢٩٥	٩٢٩,٢٩٥	-	-	صافي دخل السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١ م
٧,٣٢٣,٩٦٤	٧,١٥٦,٠٠٠	٦٧,٩٦٤	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢١ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية

شركة مهنية تضامنية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(٦٩١,٦٢٥)	١,١٤٠,٥٣١	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
		التعديلات على صافي الدخل (الخسارة):
١٥٩,٦٧٣	٩٥,٥٩٢	اهلاكات واستنفاد موجودات
٣٥,٣٢٥	١١٠,٩١٠	المخصصات المكونة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٤,١٥٨,٦٨١	(١,١١٩,٤٨١)	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٦٠,٦١١	٣٦٨,٧٦٨	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(١٢٢,٥٤٤)	(١٢٢,٢٠٩)	أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة
(٩٨,٢٠١)	(٣٢,٤٣٧)	أرصدة مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(٢٦,٤٩١)	(٥٨,٩٦٤)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٠٨,٤٨٠)	(١٩٥,٨٦٧)	مصاريف زكاة مدفوعة
٣,٢٦٦,٩٤٩	١٨٦,٨٤٣	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(١٥,٣٨٥)	(١٦٥,٩٥٦)	ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥,٣٨٥)	(١٦٥,٩٥٦)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
١٨١,١١٤	١٢٣,٢٨٩	أرصدة مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	(٣٧٦,٨٩٠)	توزيعات ارباح
(٣٨٤,٦٠٤)	-	قروض وتسهيلات
(٢٠٣,٤٩٠)	(٢٥٣,٦٠١)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,٠٤٨,٠٧٤	(٢٣٢,٧١٤)	التغير في النقد خلال السنة
٥٣٠,٧٣٧	٣,٥٧٨,٨١١	النقد في بداية السنة
٣,٥٧٨,٨١١	٣,٣٤٦,٠٩٧	النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية

شركة مهنية تضامنية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الشركة:

شركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية - شركة مهنية تضامنية - مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٦٣١٠٣ بتاريخ ١/٢٢/١٤٣٨ هـ بمدينة الخبر، وقد حدد النشاط الأساسي للشركة وفقاً للسجل في الإستشارات الهندسية بموجب ترخيص الهيئة السعودية للمهندسين رقم (١٥٠) وتاريخ ١٣/٠٨/١٤٢٦ هـ.

(٢) أسس الأعداد

(أ) بيان الالتزام:

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أساس القياس؛

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

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات :

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والافصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال السنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والاحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي .

(هـ) قياس القيمة العادلة :

هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس .

في حالة عدم وجود أسعار معلنة، فإن سعر احدث معاملة تمت على مثل هذا الأصل او الالتزام تمثل دليلاً على القيمة العادلة طالما أنه ليس هناك تغير في الظروف الاقتصادية أو قد مرت فترة جوهرياً على حدوث تلك المعاملة.

(و) الهبوط في قيمة الموجودات :

تقوم الشركة بدراسة ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال حدوث هبوط في قيمة الأصل وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده من الأصل اما في حالة عدم وجود مؤشرات للهبوط فلا يتم تقدير هذا المبلغ

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة

شركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية

شركة مهنية تضامنية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الشركة عند أعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية

الممتلكات والالات والمعدات-صافي

تقاس بنود العقارات والالات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التديني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الاصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الاصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود . عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود(عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الارباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق. تسهلك تكلفة الممتلكات والالات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

سيارات	٤ سنوات
أثاث ومفروشات	٤ سنوات
حاسب إلي	٤ سنوات
الات ومعدات	٤ سنوات

موجودات غير ملموسة

الأصل غيرالملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد ليس له كيان مادي ملموس، ويكون مثل هذا الأصل قابلاً للتحديد عندما:
(أ) يكون قابل للانفصال، أي قابل أن يُفصل عن المنشأة أو يُجتزأ منها، وأن يُباع أو يُحول، أو يُرخص، أو يُؤجر، أو تتم مُبادلتها - إما بشكل منفرد أو مع عقد ذي علاقة، أو أصل أو التزام قابل للتحديد، بغض النظر عما إذا كانت المنشأة تنوي عمل ذلك أملاً.
(ب) ينشأ عن حقوق تعاقدية أو حقوق نظامية أخرى، بغض النظر عما إذا كانت هذه الحقوق قابلة للتحويل أو قابلة للانفصال عن المنشأة أو عن حقوق والتزامات أخرى.

يقاس الأصل غير الملموس - بشكل أولي - بالتكلفة وتشمل تكلفة الأصل غير الملموس الذي تم اقتناؤه - بشكل منفصل سعرشرائه، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غيرالقابلة للرد، بعد طرح الحسومات التجارية والتخفيضات، أي تكلفة تعود - بشكل مباشر - إلى إعداد الأصل للاستخدام المقصود له عندما يُقتنى الأصل غيرالملموس ضمن عملية تجميع أعمال، تكون تكلفة ذلك الأصل غيرالملموس هي قيمته العادلة في تاريخ الاستحواذ. و بعد الاعتراف الاولي بها تقاس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء وأي مجمع خسائر هبوط.

شركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية

شركة مهنية تضامنية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

يتم اعتبار جميع الأصول غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي محدود. ولا يجوز أن يزيد العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس، الذي ينشأ عن حقوق تعاقدية أو حقوق نظامية أخرى، عن فترة الحقوق التعاقدية أو الحقوق النظامية الأخرى ولكن يمكن أن يكون أقصر اعتماداً على الفترة التي تتوقع المنشأة أن يُستخدم الأصل خلالها.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

يتم إجراء جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للقيمة العادلة وبنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين

يتم الاثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أي من العوامل التالية (المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة) تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأي تحصيلات لاحقة

كإيرادات في قائمة الدخل

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة دون أي قيود.

عقود الإيجار

عقود التأجير التمويلي:

تقوم الشركة بأثبات الموجودات الملموسة المقتناة بموجب عقود التأجير التمويلي من خلال تسجيل الموجودات والمطلوبات العائدة لها، ويتم تحديد المبالغ على أساس القيمة العادلة للموجودات والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقل. يقسم الحد الأدنى لدفعات الإيجار بين عبء التمويل وتخفيض الالتزام القائم، وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية تخصيص عبء التمويل على كل فترة خلال أجل عقد الإيجار لكي يتم إنتاج سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم استنفاد الموجودات المستأجرة على مدة فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية أيهما أقصر مالم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار. يتم تحميل الاستنفاد على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت.

شركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية

شركة مهنية تضامنية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

عقود التأجير التشغيلية:

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الايجار التشغيلي في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار ، ويتم اثبات حوافز عقد الايجار المستلمة كجزء من أجمالي المصروفات على مدة فترة عقد الايجار

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانونيا واستدل الي حالتيك نتيجة لاحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع امكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم اعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس افضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية .

مز ايا نهاية الخدمة:

يتم تكوين مخصص لمكافحة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما قد يتم تجنيبه خلال الفترة.

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين

تثبت الموردون والارصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للشركة سواء وردت عنها فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والارصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة.

مخصص الزكاة الشرعية:

يتم تجنيب مخصص للزكاة الشرعية ويتم تحميل قائمة الدخل بما قد يتم تجنيبه خلال الفترة للزكاة الشرعية.

تحقق الإيراد:

يتم اثبات الإيرادات بموجب تقديم الخدمة للعميل وتحرير فاتورة.

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

شركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية
 شركة مهنية تضامنية
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

بيان	صافي القيمة في		مجموع الإهلاك في		مجموع الإهلاك في		التكلفة في		الإضافات		التكلفة في		ممتلكات وآلات ومعدات - صافي:
	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
سيارات	١٦٨,١٥٠	١٠٢,٤٩٤	٣,١٨٠,٣١٠	٦٥,٦٥٦	٣,١١٤,٦٥٤	٣,٢٨٢,٨٠٤	-	٣,٢٨٢,٨٠٤	-	٣,٢٨٢,٨٠٤	٣,٢٨٢,٨٠٤	٣,٢٨٢,٨٠٤	٣,٢٨٢,٨٠٤
آلات ومعدات	١	٦٩,٣٠١	٥٥٥,٨٢٠	١١,٢٩١	٥٤٤,٥٢٩	٦٧٥,١٢١	٨٠,٥٩١	٥٤٤,٥٢٩	٨٠,٥٩١	٥٤٤,٥٢٩	٥٤٤,٥٢٩	٥٤٤,٥٢٩	٥٤٤,٥٢٩
أثاث ومفروشات	٥٢,٧٣١	٥٧,٢٠٠	٤٩٨,٠٥٣	١١,١٠٥	٤٨٦,٩٤٨	٥٥٥,٢٥٣	١٥,٥٧٤	٤٨٦,٩٤٨	١٥,٥٧٤	٥٥٥,٢٥٣	٥٣٩,٦٧٩	٥٣٩,٦٧٩	٥٣٩,٦٧٩
حاسب إلكتروني	٤٨,٥٦٣	١١٠,٨١٤	٢٦٦,١٩٩	٧,٥٤٠	٢٥٨,٦٥٩	٣٧٧,٠١٣	٦٩,٧٩١	٢٥٨,٦٥٩	٦٩,٧٩١	٣٧٧,٠١٣	٣٠٧,٢٢٢	٣٠٧,٢٢٢	٣٠٧,٢٢٢
الإجمالي	٢٦٩,٤٤٥	٣٣٩,٨٠٩	٤,٥٠٠,٣٨٢	٩٥,٥٩٢	٤,٤٠٤,٧٩٠	٤,٨٤٠,١٩١	١٦٥,٩٥٦	٤,٤٠٤,٧٩٠	١٦٥,٩٥٦	٤,٨٤٠,١٩١	٤,٦٧٤,٢٣٥	٤,٦٧٤,٢٣٥	٤,٦٧٤,٢٣٥

شركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية
شركة مهنية تضامنية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى: ذمم تجارية مدينة (يخصم) مخصص ديون مشكوك فيها ذمم تجارية مدينة - صافي تامين خطابات ضمان مصرفات مدفوعة مقدما إيرادات مستحقة ذمم عاملين أخرى الإجمالي
٥,٤١١,٨٩٠	٥,٨٥٦,٦٠٣	
(٨١١,٠٠٠)	(٨١١,٠٠٠)	
٤,٦٠٠,٨٩٠	٥,٠٤٥,٦٠٣	
٦٩٢,٧٦٩	٧٦٢,٦٨٣	
١٣,١٢٥	-	
-	٦٧٨,٠٤٠	
١٤١,١٣٧	٩٥,٥٧٥	
١٤,٤٩٩	-	
٥,٤٦٢,٤٢٠	٦,٥٨١,٩٠١	

شركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية
شركة مهنية تضامنية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) أرصدة مستحقة من (إلى) جهات ذات علاقة:

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركاء وموظفي الإدارة العليا وكذلك المنشآت المملوكة للشركاء (شركات شقيقة) وتتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق معاملات الشركة وتتم هذه المعاملات وفقاً لشروط التعاقد مع تلك الأطراف والمعتمدة من الإدارة وأدناه بيان بأهم المعاملات والأرصدة الناتجة عنها خلال السنة المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١ م.

بيان	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	الرصيد في ٢٠٢٠/٠١/٠١ م مدین (دائن)	الحركة خلال السنة		الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١ م مدین (دائن)
				مدین	دائن	
<u>(١/٦) أرصدة مستحقة من جهات ذات علاقة:</u>						
مكتب دار المملكة للتراخيص	تشغيلية	شقيقة	٤٣٣,٣٠٤	-	-	٤٣٣,٣٠٤
انماء الجزيرة لأجهزة السلامة	تشغيلية	شقيقة	٦,٥٧٥	-	-	٦,٥٧٥
مكتب دار المملكة	تشغيلية	شقيقة	-	٥٦٢,٢٧٥	٤٤٠,٠٦٦	١٢٢,٢٠٩
الإجمالي			٤٣٩,٨٧٩	٥٦٢,٢٧٥	٤٤٠,٠٦٦	٥٦٢,٠٨٨
<u>(٢/٦) أرصدة مستحقة إلى جهات ذات علاقة:</u>						
السيد/ سعدون السعودون	تمويلية	شريك	(٣٨٢,٢٠٨)	٧,٢٥٠	٤٦,٥٠٠	(٤٢١,٤٥٨)
السيد/ عبد الله السعودون	تمويلية	شريك	(١٨٧,٠١٦)	٣٣٩,٣٥٢	٤٢٣,٣٩١	(٢٧١,٠٥٥)
السيد/ محمد السعودون	تشغيلية	ذو قرابه	(٢٤٤,١١٨)	٢٤٤,١١٨	٦٣٨,٩٧٤	(٦٣٨,٩٧٤)
شركة السعودون للمقاولات	تشغيلية	شقيقة	(٦٥٢,٧٣٠)	٥٢,٦٦٢	٨١,٠١٢	(٦٨١,٠٨٠)
السعودون العقارية	تشغيلية	شقيقة	(٤٢٥,٥٦٨)	٤٢٥,٥٦٨	.	-
مؤسسة الشبكة للتدريب	تشغيلية	شقيقة	(٢١,٦٠٠)	٢١,٦٠٠	.	-
مؤسسة السعودون للسفر والسياحة	تشغيلية	شقيقة	(١٢,٤٧٥)	١١١,٦٧٥	١٠٣,٢٠٠	(٤,٠٠٠)
الإجمالي			(١,٩٢٥,٧١٥)	١,٢٠٢,٢٢٥	١,٢٩٣,٠٧٧	(٢,٠١٦,٥٦٧)

شركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية

شركة مهنية تضامنية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) نقد لدى البنوك:
٩٩٨,٠٨٧	٣,١٥٨,٣٦٦	بنك الرياض
٢٧٢,٠٧٦	٦٢,٢٧٩	بنك الاهلي التجاري
٢,٣٠٨,٦٤٨	١٢٥,٤٥٢	مصرف الراجحي
<u>٣,٥٧٨,٨١١</u>	<u>٣,٣٤٦,٠٩٧</u>	الإجمالي

(٨) رأس المال:

حدد رأس مال الشركة بمبلغ (١٠٠,٠٠٠) مائة الف ريال سعودي مقسم إلى (١,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة ، وقيمة كل حصة (١٠٠) مائة ريال سعودي، وفق ما يلي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	النسبة
١ سعدون سعد السعودون	٥٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠	%٥٠
٢ عبد الله سعد السعودون	٥٠٠	١٠٠	٥٠,٠٠٠	%٥٠
الإجمالي	١,٠٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠	%١٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) تعويضات نهاية الخدمة:
٢٧٩,٧٣٧	٢٨٨,٥٧١	الرصيد في بداية السنة
٣٥,٣٢٥	١١٠,٩١٠	المكون خلال السنة
(٢٦,٤٩١)	(٥٨,٩٦٤)	(المستخدم) خلال السنة
<u>٢٨٨,٥٧١</u>	<u>٣٤٠,٥١٧</u>	الإجمالي

وعلى الرغم من أن المعيار الدولي للتقرير المالي يتطلب من المنشأة أن تستخدم طريقة وحدة الائتمان المُخططة لتقيس التزام منفعتها المحددة والمصرف المتعلق بها. ولكن عندما لا تكون المنشأة قادرة، دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، على أن تستخدم طريقة وحدة الائتمان المُخططة لتقيس التزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة، فإنه يُسمح للمنشأة بأن تقوم ببعض التبسيطات عند قياس التزام منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين لذلك تم احتساب تعويضات نهاية الخدمة طبقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

شركة سعدون سعد السعدون وعبدالله سعد السعدون للاستشارات الهندسية
شركة مهنية تضامنية
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى:
٩٩,٧٨٥	٢,٣١٤	ذمم دائنة تجارية
١٠٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة من العملاء
١٢١,٨٢٤	٤٣٦,٧٦٣	مصروفات مستحقة
٢٤٦,٧٢٤	٤٩٨,٠٢٤	ضريبة القيمة المضافة
<u>٥٦٨,٣٣٣</u>	<u>٩٣٧,١٠١</u>	الإجمالي

شركة سعدون سعد السعودون وعبدالله سعد السعودون للاستشارات الهندسية

شركة مهنية تضامنية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(١١) مخصص الزكاة والموقف الزكوي:
		(١/١١) احتساب الزكاة الشرعية:
		التعديلات على صافي الدخل:
(٦٩١,٦٢٥)	١,١٤٠,٥٣١	صافي الدخل (الخسارة) قبل الزكاة
٣٥,٣٢٥	١١٠,٩١٠	المخصصات المكونة
<u>(٦٥٦,٣٠٠)</u>	<u>١,٢٥١,٤٤١</u>	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
		مكونات الوعاء الزكوي:
(٦٥٦,٣٠٠)	١,٢٥١,٤٤١	صافي الدخل (الخسارة) المعدل
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٧,٩٦٤	٦٧,٩٦٤	احتياطي إتفاقي
٢٦٠,٧١٦	٢٣٠,١١٧	المخصصات المدورة
٧,٤٨٤,١٢٧	٦,٢٢٦,٧٠٥	أرباح (خسائر) مبقاه
٥٦٩,٢٢٤	٦٩٢,٥١٣	أرصدة مستحقة إلى جهات ذات علاقة
<u>٧,٨٢٥,٧٣١</u>	<u>٨,٥٦٨,٧٤٠</u>	إجمالي العناصر الخاضعة للزكاة
		ناقصاً:
٢٦٩,٤٤٥	٣٣٩,٨٠٩	ممتلكات والآت ومعدات
<u>٢٦٩,٤٤٥</u>	<u>٣٣٩,٨٠٩</u>	إجمالي العناصر غير الخاضعة للزكاة
٧,٥٥٦,٢٨٦	٨,٢٢٨,٩١٠	وعاء الزكاة الشرعية
<u>١٨٨,٩٠٧</u>	<u>٢١١,٢٣٦</u>	الزكاة الشرعية
		اجمالي الزكاة الشرعية والضريبة
		(٢/١١) حركة المخصص:
٢١٥,٩٥٠	١٩٦,٣٧٧	رصيد المخصص في بداية السنة
(٢٠٨,٤٨٠)	(١٩٥,٨٦٧)	(المستخدم) خلال السنة
١٨٨,٩٠٧	٢١١,٢٣٦	المكون خلال السنة
<u>١٩٦,٣٧٧</u>	<u>٢١١,٧٤٦</u>	رصيد المخصص في نهاية السنة

(٣/١١) الموقف الزكوي:

قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن عام ٢٠٢٠ م وحصلت علي شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول

حتى ٣٠/٤/٢٠٢٢ م.

شركة سعدون سعد السعدون وعبدالله سعد السعدون للاستشارات الهندسية

شركة مهنية تضامنية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية:
٣٩٢,١٢٠	٤٨٠,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٣٤,٠٠٠	٣٢٦,٨٧٥	إيجارات
٢٥,٣٢٨	٢٤,٨٢٥	هاتف وبريد
٦٢٣,٥٦٩	٨٥٠,٧٩٩	رسوم واشتراكات
٢١,٣١١	٣٣,٧٤٨	كهرباء ومياه
٤,٦٤١	٣١,٦٥٥	قرطاسية ومطبوعات
٧٩,٩٠٧	١٥٩,٠٤٦	مصاريف سيارة
٥٦,٩٧٥	٦٥,٨٧٩	صيانة عامة
٥٢,٥١٠	٢٢٥,٥٧١	أخرى
<u>١,٢٩٠,٣٦١</u>	<u>٢,١٩٨,٣٩٨</u>	الإجمالي

شركة سعدون سعد السعدون وعبدالله سعد السعدون للاستشارات الهندسية

شركة مهنية تضامنية

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى .

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية . ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان . يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع . تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، إن وجد .

مخاطر أسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للمؤسسة وتدفعاتها النقدية . تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهريا .

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهرية .

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الشركة بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصا التزامات القروض . لدى الشركة تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من المالك .

(١٤) عام:

تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الادارة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٠٥ م .