

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية- شخص واحد)
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية- شخص واحد)
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة	فهرس
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السيد/ المالك المحترم

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية - شخص واحد)

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية - شخص واحد) - شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية- ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء تأثيرات الأمور الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- كما في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م، ان الأرصدة الافتتاحية وأرقام المقارنة لبيان المركز المالي غير مدققة. 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.

لفت انتباه:

- تعد هذه القوائم هي اول قوائم مالية تصدر للشركة، لذا لم تدرج أرقام المقارنة.

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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن 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 وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم 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.

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية - شخص واحد)

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (يتبع):

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للشركة:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة 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 التحريفات الجوهريّة 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 المتحفظ، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- تتفق مع نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الباتل وشركاؤه للإستشارات المهنية

باتل عبد الله الباتل
ترخيص رقم (٣٩٠)



الرياض في : ١٤٤٦/٠٩/١٤ هـ

الموافق : ٢٠٢٥/٠٣/١٤ م

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية- شخص واحد)

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٦ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات :
			الموجودات غير المتداولة:
١٢٢,٥٩٢	١٠٩,٦٠٩	(٤)	ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)
١٢٢,٥٩٢	١٠٩,٦٠٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
-	٩٦,٥٦٤	(٥)	مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٠٠	١٠١,٢٨٩	(٦)	نقد ومعادلات النقد
٥,٠٠٠	١٩٧,٨٥٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١٢٧,٥٩٢	٣٠٧,٤٦٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات:
			حقوق الملكية :
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	(٧)	رأس المال
-	١,٥٠٠	(٨)	احتياطي نظامي
-	٦٦,٨٤١		أرباح مبقاة
٥,٠٠٠	٧٣,٣٤١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات :
			المطلوبات غير المتداولة :
١٢٢,٥٩٢	٢٢٠,٠٧٦	(٩)	مستحق الي أطراف ذات علاقة
-	٤,٦٦٦	(١٠)	التزام منافع الموظفين
١٢٢,٥٩٢	٢٢٤,٧٤٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة :
-	٨,٠٠٠	(١١)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١,٣٧٩	(٢/١٢)	مخصص الزكاة
-	٩,٣٧٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٢٢,٥٩٢	٢٣٤,١٢١		إجمالي المطلوبات
١٢٧,٥٩٢	٣٠٧,٤٦٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية- شخص واحد)
 شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
 قائمة الدخل والدخل الشامل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٧٠,٩١٣	(١٣)	الإيرادات
(١١٢,٠٠٠)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
١٥٨,٩١٣		إجمالي الدخل
(٨٩,١٩٣)	(١٥)	مصروفات إدارية وعمومية
٦٩,٧٢٠		صافي الدخل قبل الزكاة
(١,٣٧٩)	(١/١٢)	الزكاة الشرعية
٦٨,٣٤١		صافي دخل السنة

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

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية- شخص واحد)

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الاجمالي	
٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م
-	-	٦٨,٣٤١	٦٨,٣٤١	صافي دخل الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	١,٥٠٠	(١,٥٠٠)	-	محول الى الاحتياطي نظامي
٥,٠٠٠	١,٥٠٠	٦٦,٨٤١	٧٣,٣٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية- شخص واحد)
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦٩,٧٢٠	صافي الدخل قبل الزكاة
	تعديلات على صافي الدخل :
١٢,٩٨٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٦٦٦	مصروف منافع الموظفين المكون
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٩٦,٥٦٤)	النقص (الزيادة) في المصاريف المقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٨,٠٠٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٩٥)	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
٩٧,٤٨٤	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٩٧,٤٨٤	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٩٦,٢٨٩	صافي الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
٥,٠٠٠	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
١٠١,٢٨٩	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

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

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية - شخص واحد)
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الشركة:

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية - شخص واحد) - شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية - تأسست بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٦٦٨٣٨٦) بتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٢٩ هـ بمدينة الرياض، وقد حدد النشاط الأساسي للشركة وفقاً للسجل في أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية إدارة المشاريع الانشائية الاستشارات الهندسية للتخطيط الحضري الاستشارات الهندسية لعمارة البيئة الاستشارات الهندسية للطرق والجسور والانفاق أنشطة الهندسة للمشاريع الكهربائية والحفريات والامن والسلامة والكيمياء الاستشارات الهندسية للسكك الحديدية الاستشارات الهندسية للموانئ البحرية وإنشاءات النقل البحري الاستشارات الهندسية للمياه والصرف الصحي.

وتمتلك الشركة الفرع التالي:

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية - فرع شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية - تأسست بموجب السجل التجاري رقم (٣٤٥٠١٨٣٧٩٢) بتاريخ ١٤٤٥/٠٩/١٧ هـ بمدينة عرعر، وقد حدد النشاط الأساسي لفرع الشركة وفقاً للسجل في أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية إدارة المشاريع الانشائية الاستشارات الهندسية للتخطيط الحضري الاستشارات الهندسية لعمارة البيئة أنشطة الهندسة للمشاريع الكهربائية والحفريات والامن والسلامة والكيمياء الاستشارات الهندسية للموانئ البحرية وإنشاءات النقل البحري الاستشارات الهندسية للمياه والصرف الصحي.

القوائم المالية تتضمن موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية ونتائج أعمال الشركة وفرعها المذكورة اعلاه.

(٢) أسس الاعداد:

الالتزام بالمعايير:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً 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، ما عدا الفترة الحالية تبدأ من ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

استخدام التقديرات والافتراضات:

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الإدارة 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 الأمور الهامة بشأن تقدير عدم التيقن في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

تلخص على النحو التالي:

- تقوم الإدارة بمراجعة القضايا ضد الشركة بصورة مستمرة اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل مستشاري الشركة القانونيين والتي تبين المخاطر المحتملة التي قد تتحملها الشركة في المستقبل جراء تلك القضايا.
- تقوم الإدارة بإخذ مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها اعتماداً على تقديراتها حول إمكانية استرداد تلك الذمم وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية - شخص واحد)
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢) أسس الاعداد (تتمة):

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 الفترة التي تم فيها تغير التقديرات والفترات القادمة التي تتأثر بذلك التغير.

(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. 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 الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم تحميل الاستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت. تستخدم المعدلات السنوية التالية لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات:

الأصل	الاهلاك	الأصل	الاهلاك
السيارات	١٠٪	أجهزة مكتبية وطابعات	١٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	معدات وأجهزة كهربائية	١٠٪
أجهزة اتصالات	٥٪	لوحات اعلانية	٥٪

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

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية - شخص واحد)
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

تحديد ما لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في الفترات 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 آخر يستوفي معايير الاعتراف بالأصول.

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ موجودا ماليا لإحدى المنشأة 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 مبدئياً 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 الشركة بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

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 الأرباح 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 ذلك تكاليف المعاملة)، ولاحقاً 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، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية – شخص واحد)
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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.

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 المبدي 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 تعاقدى 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 للفترة الجارية. ويتم احتساب مطالبات الزكاة الإضافية ان وجدت عن فترات سابقة في الفترة التي يتم فيها اصدار الربط النهائي من قبل الهيئة.

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية - شخص واحد)
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تمة):

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.

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 والألات 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 الإيجار ذات الصلة.

المعاملات بالعملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال الفترة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات، ويعاد تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية 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 الفترة باستخدام سعر الصرف في ذلك.

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية- شخص واحد)

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ممتلكات والآلات ومعدات:						
٢٠٢٤ م						
البيان	سيارات	أجهزة مكتبية وطابعات	اثاث ومفروشات	المعدات وأجهزة كهربائية	أجهزة اتصالات	لوحات إعلانية
التكلفة:						الإجمالي
الرصيد في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م	٧٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	١٤,٣٢٥	١٧,٧٥٠	٦,٠٠٠	١٣٥,٥٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	١٤,٣٢٥	١٧,٧٥٠	٦,٠٠٠	١٣٥,٥٧٥
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:						
الرصيد في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م	٧,٠٠٠	٢,٢٠٠	١,٤٣٣	١,٧٧٥	٣٠٠	١٢,٩٨٣
المحمل للفترة	٧,٠٠٠	٢,٢٠٠	١,٤٣٣	١,٧٧٥	٣٠٠	١٢,٩٨٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤,٠٠٠	٤,٤٠٠	٢,٨٦٦	٣,٥٥٠	٦٠٠	٢٥,٩٦٦
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٦,٠٠٠	١٧,٦٠٠	١١,٤٥٩	١٤,٢٠٠	٥,٤٠٠	١٠٩,٦٠٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م	٦٣,٠٠٠	١٩,٨٠٠	١٢,٨٩٢	١٥,٩٧٥	٥,٧٠٠	١٢٢,٥٩٢

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية- شخص واحد)
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :
٩٦,٥٦٤	ضريبة القيمة المضافة
٩٦,٥٦٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦) نقد ومعادلات النقد :
١٠١,٢٨٩	النقد لدى مصرف الانماء
١٠١,٢٨٩	الإجمالي

(٧) رأس المال :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥,٠٠٠ خمسة الاف ريال سعودي مقسم إلى ٥٠ حصة نقدية متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١٠٠) ريال تم توزيعها علي المالك كالتالي :

البيان	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
السيد / هابس بن مفلح بن طعيس الشمري	٥٠	١٠٠	٥,٠٠٠
الإجمالي	٥٠	١٠٠	٥,٠٠٠

(٨) احتياطي 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.

(٩) مستحق الي أطراف ذات علاقة :

بيان	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	الرصيد في ٢٠٢٤/٠٣/٢٧ م مدين (دائن)	الحركة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م مدين (دائن)
السيد/هابس بن مفلح الشمري	مالك	تمويلي	(١٢٢,٥٩٢)	٣٥,٩١٢	(٢٢٠,٠٧٦)
إجمالي			(١٢٢,٥٩٢)	٣٥,٩١٢	(٢٢٠,٠٧٦)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) التزام منافع الموظفين :
-	رصيد المخصص أول الفترة
٤,٦٦٦	المكون خلال الفترة
٤,٦٦٦	الرصيد في نهاية الفترة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:
٨,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٨,٠٠٠	الإجمالي

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية- شخص واحد)
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مخصص الزكاة :
٥,٠٠٠	(١/١٢) احتساب الزكاة :
٦٩,٧٢٠	حقوق الملكية وما في حكمها
٧٤,٧٢٠	راس المال
	صافي الدخل قبل الزكاة
	إجمالي الإضافات
	الموجودات المحسومة :
(١٠٩,٦٠٩)	ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)
(١٠٩,٦٠٩)	إجمالي الموجودات المحسومة
(٣٤,٨٨٩)	وعاء الزكاة
٦٩,٧٢٠	الحد الأدنى للوعاء الزكوي
٧٤,٧٢٠	الحد الأعلى للوعاء الزكوي
٦٩,٧٢٠	وعاء الزكاة
١,٣٧٩	الزكاة ٢,٥٨% عن ٢٨٠ يوم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢/١٢) حركة المخصص للزكاة :
-	الرصيد في بداية الفترة
١,٣٧٩	المكون خلال الفترة
١,٣٧٩	رصيد المخصص في نهاية الفترة
الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) الإيرادات :
٢٧٠,٩١٣	إيرادات الاستشارات والمستخلصات
٢٧٠,٩١٣	الصافي
الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) تكلفة الإيرادات :
١١٢,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١١٢,٠٠٠	الاجمالي

شركة المتقدمة للاستشارات الهندسية (مهنية- شخص واحد)
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م إلى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٥) مصروفات إدارية وعمومية :

٣١,٠٨٠	رسوم حكومية واشتراكات
١٢,٩٨٣	استهلاكات وإطفاءات
٨,٠٠٠	أتعاب مهنية
٦,٢٧٣	هاتف وبريد ونت
٥,٧٦٧	زبوت ومحروقات
٥,٧٠١	تأمينات اجتماعية
٤,٦٦٦	نهاية الخدمة
٣,٨٠٨	قرطاسية ومطبوعات
٣,٥٢١	كهرباء ومياه
٣,٢٧٨	مصروفات متنوعة
٢,٧٢٥	بوفية وضيافة ونظافة
١,٣٩١	عمولات بنكية
٨٩,١٩٣	الاجمالي

(١٦) 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 لدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات 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.

(١٧) الأحداث اللاحقة:

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهري بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م.

(١٨) عام:

- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

(١٩) اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٤/٣/٢٠٢٥ م