

شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية
(ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية
(ذات مسؤولية محدودة)

صفحة

فهرس

--	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة التدفقات النقدية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٢-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

الخيزان محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة أسامة محمد الخيزان وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ذات مسؤولية محدودة مهنية
حي الياسمين
طريق الملك عبدالعزيز
الرياض 13322
المملكة العربية السعودية

السجل التجاري
رأس المال
هاتف
الموقع الإلكتروني
البريد الإلكتروني
1010501103
100,000 ريال
011-411-1143
www.khcpa.sa
info@khcpa.sa

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العامة للشركاء

شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية

شركة ذات مسؤولية محدودة

الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة دار الخليج للاستشارات الهندسية (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية» الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل - تمة

شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية - شركة ذات مسؤولية محدودة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن الخنيزان محاسبون

ومراجعون قانونيون



راكان ناصر الخنيزان

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٩٤)

الرياض في ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٤ م



شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية
(ذات مسؤولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٢٠٢٢ م

إيضاح ٢٠٢٣ م

			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٦١٨,٤٥٥	٢,٢٨٧,٨٣٤	٤	نقد وما في حكمه
٣٢,٤٣٤,١٧٦	٣١,٩٨٢,٤٩٠	٥	ذمم مدينة تجارية
٣,٣٧٥,٦٢١	٢,٨٤٠,١٨٥	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٥٠,٠٠٠	—	٧	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٧,٥٧٨,٢٥٢	٣٧,١١٠,٥٠٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٨,٦٥٦,٦٦٦	١٦,٤٦٩,١٩٩	٨	ممتلكات ومعدات
١٨,٦٥٦,٦٦٦	١٦,٤٦٩,١٩٩		أجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٦,٢٣٤,٩١٨	٥٣,٥٧٩,٧٠٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢,٧١٦,٠٥٠	٢,٨٤٨,٩٦٨	٩	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٦٠,٦٢٦	٤١٨,٠٣٩	١٠	مخصص الزكاة
٧٥٠,٣٩٨	١٨٢,٤٧٣		ذمم دائنة تجارية
٣,٨٢٧,٠٧٤	٣,٤٤٩,٤٨٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٢٧٧,٧٠٢	٣٤,١٢٨,٢٩٦	٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٩٣٦,٣٩١	٩,٩٢١,٦٠٦	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٨,٢١٤,٠٩٣	٤٤,٠٤٩,٩٠٢		أجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٢,٠٤١,١٦٧	٤٧,٤٩٩,٣٨٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٣	احتياطي نظامي
٣,٤١٣,٧٥١	٥,٣٠٠,٣٢٦		الأرباح المبقة
٤,١٩٣,٧٥١	٦,٠٨٠,٣٢٦		إجمالي حقوق الملكية
٥٦,٢٣٤,٩١٨	٥٣,٥٧٩,٧٠٨		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية
(ذات مسؤولية محدودة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

من	إيضاح ٢٠٢٣ م	حتى	
٢٠٢١/١٢/٠٢ م		٢٠٢٢/١٢/٣١ م	
٦٤,٦٣٤,٣٥٧	٦٧,١٩٦,٢١١		الإيرادات
(٤٨,٧٥٥,٢٨٧)	(٤٨,٥١٢,٢٥٥)	١٤	تكلفة الإيرادات
١٥,٨٧٩,٠٧٠	١٨,٦٨٣,٩٥٦		مجمّل الربح
(١٤,١٤٤,٥٤٤)	(١٥,٠١٣,٧٨٩)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
٢,١٨١,٣٨١	١,٠٢٠,٧٠٦		إيرادات وخسائر أخرى
٣,٩١٥,٩٠٧	٤,٦٩٠,٨٧٣		صافي ربح العمليات
٣,٩١٥,٩٠٧	٤,٦٩٠,٨٧٣		صافي الربح قبل الزكاة
(٣٢٢,١٥٦)	(٨٠٤,٢٩٨)	١٠	مصروف الزكاة
٣,٥٩٣,٧٥١	٣,٨٨٦,٥٧٥		صافي ربح السنة

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية
(ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

من ٢٠٢١/١٢/٠٢ م	وحتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣ م	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٥٩٣,٧٥١	٣,٨٨٦,٥٧٥		صافي ربح السنة
			تعديلات على الدخل والمصروفات غير النقدية:
١,٥٠٨,١٨٠	٢,٠٢٤,١١٠		مكون مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٢,١٥٦	٨٠٤,٢٩٨		المكون من مخصص الزكاة
١,٣٩٤,٢٠٦	٣,١٨٩,٧٢٧		استهلاك ممتلكات ومعدات
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٢,٤٣٤,١٧٦)	٤٥١,٦٨٦		ذمم مدينة تجارية
٧٥٠,٣٩٨	(٥٦٧,٩٢٥)		ذمم تجارية دائنة
(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣,٣٧٥,٦٢١)	٥٣٥,٤٣٦		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢,٧١٦,٠٥٠	١٣٢,٩١٩		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩,١٣٢,٧٣١	—		نهاية الخدمة المنقولة من المؤسسة
١,٣٧٨,٢٨١	—		مخصص الزكاة المنقولة من المؤسسة
(١,٧٠٤,٥٢٠)	(١,٠٣٨,٨٩٥)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١,٣٣٩,٨١١)	(٧٤٦,٨٨٥)		الزكاة المدفوعة
(١٨,٢٠٨,٣٧٥)	٨,٨٢١,٠٤٦		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٠٥٠,٨٧٢)	(١,٠٠٢,٢٦١)		إضافات ممتلكات ومعدات (مدفوع)
(٢٠,٠٥٠,٨٧٢)	(١,٠٠٢,٢٦١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٩,٢٧٧,٧٠٢	(٥,١٤٩,٤٠٦)		المستحق الى أطراف ذات علاقة
—	(٢,٠٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح
٦٠٠,٠٠٠	—		رأس المال
٣٩,٨٧٧,٧٠٢	(٧,١٤٩,٤٠٦)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
١,٦١٨,٤٥٥	٦٦٩,٣٧٩		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
—	١,٦١٨,٤٥٥		النقد وما في حكمه بداية السنة
١,٦١٨,٤٥٥	٢,٢٨٧,٨٣٤		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية
(ذات مسؤولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

إضافة رأس المال	رأس المال	احتياطي نظامي	الأرباح المبقاة	الاجمالي
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	—	—	٦٠٠,٠٠٠
صافي ربح السنة	—	—	٣,٥٩٣,٧٥١	٣,٥٩٣,٧٥١
محول الى الاحتياطي النظامي	—	١٨٠,٠٠٠	(١٨٠,٠٠٠)	—
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٣,٤١٣,٧٥١	٤,١٩٣,٧٥١
صافي ربح السنة	—	—	٣,٨٨٦,٥٧٥	٣,٨٨٦,٥٧٥
توزيعات أرباح	—	—	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٠٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٥,٣٠٠,٣٢٦	٦,٠٨٠,٣٢٦

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. **معلومات عامة**

(أ) **تأسيس الشركة:**

شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤١٥٥٠٤ صادر من منطقة الرياض بتاريخ ٢٧ ربيع ثاني ١٤٤٣ هـ الموافق ٢ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(ب) **العنوان**

يقع مقر الشركة في العنوان التالي:

الرياض - المملكة العربية السعودية

٨٩٣٥، حي الواحة ، طريق الملك عبدالله ١٢٤٤٤

(ج) **طبيعة النشاط:**

يتمثل نشاط الشركة كما في السجل التجاري في الاستشارات والأعمال الجيوديسية مختبرات التشييد ومواد البناء.

(د) **السنة المالية:**

السنة المالية للشركة هي اثني عشر شهراً من بداية يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

٢. **أسس الأعداد**

المعايير المحاسبية المطبقة

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 وعملة العرض

تم اعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال.

الأحكام والتقديرات

يتطلب أعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

ممتلكات ومعدات

تقوم إدارة الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بهدف احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول والضرر المادي الذي تتعرض له. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية، الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك إذا كان هناك مؤشر على وجود تغيير هام عليها للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتحصلة عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل موثوق. ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. عندما يتوقع أن يتم استعادة جزء أو كامل المقابل المطلوب لتسوية المخصص من طرف آخر يتم الاعتراف بذمة مدينة ضمن الأصول إن كان الاستلام مؤكداً ويمكن قياس الذمة بشكل موثوق. يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل الشامل بنسبة ٥٠٪ من العملاء الذين يتجاوز عمر ذمتهم سنة والذين يتوقع بشكل كبير عدم مقدرتهم على السداد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

نقد وما في حكمه

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

ذمم مدينة تجارية وموجودات متداولة أخرى

تتم معظم الإيرادات وفق فترات الانتماء العادية وأن الذمم المدينة لا تحمل أية عمولات. بالنسبة للأعمال المنفذة المباعة إلى عميل بالائتمان قصير الأجل، يتم في الأصل إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالمبلغ النقدي غير المخصوم المستحق من تلك المنشأة والذي هو - عادة - قيمة الفاتورة المقدم عن الأعمال المنجزة. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل الشامل بنسبة ٥٠٪ من العملاء الذين يتجاوز عمر ذمتهم سنة والذين يتوقع بشكل كبير عدم مقدرتهم على السداد.

ذمم دائنة تجارية ومطلوبات متداولة أخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء أ قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل موثوق.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

ممتلكات ومعدات

يتم الاعتراف الأولي بالموجودات الملموسة بالتكلفة. تشمل التكلفة بالإضافة إلى تكلفة الشراء جميع التكاليف المباشرة المرتبطة بوضع الأصول بالحالة التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله بالإضافة إلى القيمة الحالية للتكاليف المقدرة التي لا يمكن تجنبها في المستقبل، مثل تفكيك وإزالة الأصل والتي يتم قيدها كمخصصات. تم تغيير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة ووجود تغيير هام بناء على دراسة النمط التي تساهم منه تلك الأصول في توليد منافع اقتصادية تاريخياً، تم تغيير الأعمار الإنتاجية وبالتالي معدل الإهلاك كما يلي:

يتم احتساب الاستهلاك على جميع بنود الموجودات الملموسة وذلك لتخفيض قيمتها الدفترية حسب العمر الإنتاجي المقدر وفقاً لطريقة القسط الثابت كما يلي:

معدل الإهلاك

(سنوات)

سيارات	١٥٪
معدات واجهزة	١٥٪
أجهزة احصائية	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة مكتبية	١٠٪
بيوت جاهزة	١٠٪

الزكاة

يتم إثبات مخصص الزكاة في القوائم المالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية، ويتم تحميل مصروف الزكاة على قائمة الدخل ويتم إثبات مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية
(ذات مسؤولية محدودة)

السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية
للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة خطة مزايا محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية ونظراً لأن الشركة غير قادرة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما على أن تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لتقيس التزامها فتقوم بالتبسيطات التالية عند قياس التزام منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين:

- تجاهل زيادات الرواتب المستقبلية المقدرة
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين
- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع لما بعد انتهاء التوظيف.

الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للشركة.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
 - إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.
- يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مصروفات عمومية وإدارية

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات، كمصروفات عمومية وإدارية.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأرباح والخسائر.

٤. نقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
٢,٢٨٧,٨٣٤	١,٦١٨,٤٥٥
٢,٢٨٧,٨٣٤	١,٦١٨,٤٥٥

نقد لدى البنوك

٥. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
٣٣,٢٦١,٠٥١	٣٢,٤٣٤,١٧٦
(١,٢٧٨,٥٦١)	—
٣١,٩٨٢,٤٩٠	٣٢,٤٣٤,١٧٦

ذمم تجارية مدينة

مخصص ديون مشكوك فيها

٦. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
٧١٨,٧٣٩	١,١٢٤,٣٥٧
٩٠٠,٦٣٧	٩٢٤,٧٨٦
٨٢٨,٥٥٧	٨٥٤,٨٤٠
٢٠,٣٦٨	٥٩,٧٩٢
٣٧١,٨٨٤	٤١١,٨٤٦
٢,٨٤٠,١٨٥	٣,٣٧٥,٦٢١

عهد وسلف موظفين

تأمينات مدفوعة مقدماً

ضمانات بنكية

دفعات مقدمة من الموردين

مصروفات مقدمة أخرى

شركة دار ال خليج للاستشارات الهندسية
(ذات مسؤولية محدودة)

السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية
للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)

٧. أطراف ذات علاقة

(أ) فيما يلي أهم المعاملات مع الطرف ذو علاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

المبلغ	طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٤,١٠٤,٣٥٠	٣,٦٤٩,٢٨٨	تأجير مباني	السيد/ صالح السويلمي
١٤,٠٥١,٩٤٦	—	شراء أصول	شريك
—	١,٥٠٠,٠٠٠	توزيعات ارباح	
٩٠,٠٠٠	—	نصيب الشريك في رأس المال	السيد/ ثامر السويلمي
—	٣٠٠,٠٠٠	توزيعات ارباح	شريك
٦٠,٠٠٠	—	نصيب الشريك في رأس المال	السيد/ عادل السويلمي
—	٢٠٠,٠٠٠	توزيعات ارباح	شريك

(ب) فيما يلي الأرصدة لأطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر:

المبلغ	طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٩٠,٠٠٠	—	شريك	السيد/ ثامر السويلمي
٦٠,٠٠٠	—	شريك	السيد/ عادل السويلمي
١٥٠,٠٠٠	—		

المطلوب من أطراف ذات علاقة:

المبلغ	طبيعة المعاملات	العلاقة	الاسم
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٣٩,٢٧٧,٧٠٢	٣٣,٦٦١,٠٩٢	شريك	السيد/ صالح السويلمي
—	٧٤,٥٩١	منشأة شقيقة	معهد دار الخليج العالي للتدريب
—	٣٩٢,٦١٣	منشأة شقيقة	مؤسسة تقنية الأنظمة الهندسية
٣٩,٢٧٧,٧٠٢	٣٤,١٢٨,٢٩٦		

شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية
(ذات مسؤولية محدودة)

السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية
للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)

٨. ممتلكات ومعدات

<u>المجموع</u>	<u>بيوت جاهزة</u>	<u>أجهزة مكتبية</u>	<u>أثاث ومفروشات</u>	<u>أجهزة إحصائية</u>	<u>معدات وأجهزة</u>	<u>سيارات</u>	<u>التكلفة</u>
٥٢,١٤٨,٤٤٨	١,٥٠٨,٥٥١	٦٨٤,٦١٠	٢,١٧٩,٧٢٥	٩,٤٨١,٩٢٥	٢٠,٨٢٨,٧٥٥	١٧,٤٦٤,٨٨٢	٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٢٥٢,١٣٣	١٩,٩٩٥	-	١٠,٤٠٤	٤٥٩,٨٤٠	٣٩,٩١٥	٧٢١,٩٧٩	إضافات خلال الفترة
(٢٣٥,٥٨١)	-	-	-	-	-	(٢٣٥,٥٨١)	استبعادات خلال الفترة
٥٣,١٦٥,٠٠٠	١,٥٢٨,٥٤٦	٦٨٤,٦١٠	٢,١٩٠,١٢٩	٩,٩٤١,٧٦٥	٢٠,٨٦٨,٦٧٠	١٧,٩٥١,٢٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٣,٤٩١,٧٨٢	٨٦٤,٣٤٤	٦٣٠,١٤٠	١,٧٩٥,٥٦٤	٨,٩٧٣,٦٦٦	١١,٤٨١,٣٨١	٩,٧٤٦,٦٨٧	الاستهلاك
٣,٣٥١,٤٧٣	١٥٢,٥٢٢	٣٤,٧٩٠	٥٦,٨٢٧	٣٧٧,٣٣٥	١,٥١٣,٧٣٧	١,٢١٦,٢٦٢	بداية الفترة
(١٤٧,٤٥٤)	-	-	-	-	-	(١٤٧,٤٥٤)	استهلاك خلال الفترة
٣٦,٦٩٥,٨٠١	١,٠١٦,٨٦٦	٦٦٤,٩٣٠	١,٨٥٢,٣٩١	٩,٣٥١,٠٠١	١٢,٩٩٥,١١٨	١٠,٨١٥,٤٩٥	استبعادات خلال الفترة
٣٦,٦٩٥,٨٠١	١,٠١٦,٨٦٦	٦٦٤,٩٣٠	١,٨٥٢,٣٩١	٩,٣٥١,٠٠١	١٢,٩٩٥,١١٨	١٠,٨١٥,٤٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦,٤٦٩,١٩٩	٥١١,٦٨١	٤٣,٠٨١	٣٣٧,٥٥٢	٥٨٩,٨٠٤	٧,٨٥١,٢٩٧	٧,١٣٥,٧٨٥	صافي القيمة الدفترية كما في:
١٨,٦٥٦,٦٦٦	٦٤٤,٢٠٧	٥٤,٤٧٠	٣٨٤,١٦١	٥٠٨,٢٥٩	٩,٣٤٧,٣٧٤	٧,٧١٨,١٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية
(ذات مسؤولية محدودة)

السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية
للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)

٩. مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٠٢,٤٩٢	٩٣٢,٥٨٨	ضريبة القيمة المضافة
٨٧٧,٣٨٢	٨٥٩,٣٧١	بدل إجازات
٦٩٣,٦٩٤	٧٦١,٩١٩	بدل تذاكر
٥٩,٥٣٤	٩٨,٢١٤	دفعات مقدمة من العملاء
—	٨٩,٧٦٤	مستحق للتأمينات الاجتماعية
٢٩٤,٣١٤	٨٣,١١٢	جزاءات وغرامات موظفين
١٥,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	رواتب مستحقة
٧٣,٦٣٤	—	مصرفات مستحقة أخرى
٢,٧١٦,٠٥٠	٢,٨٤٨,٩٦٨	

١٠. مخصص الزكاة

(أ) مكونات الوعاء الزكوي:

فيما يلي أهم مكونات الوعاء الزكوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٤٢٤,٠٨٧	٦,٧١٤,٩٨٣	صافي الربح المعدل
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	راس المال
١٨,٦٥٦,٦٦٦	١٦,٤٦٩,١٩٩	أطراف ذات علاقة
٧,٤٦٦,٦٨١	٧,٥١١,٢٣٧	المخصصات
—	١٨٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
—	١,٤١٣,٧٥١	أرباح مبقاة
٣٢,١٤٧,٤٣٤	٣٢,٨٨٩,١٧٠	
(١٨,٦٥٦,٦٦٦)	(١٦,٤٦٩,١٩٩)	يخصم:
١٣,٤٩٠,٧٦٨	١٦,٤١٩,٩٧١	ممتلكات ومعدات
٣٦٠,٦٢٦	٤١٨,٠٣٩	صافي الوعاء التقريبي
		الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة للسنة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى.

(ب) إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

تتكون حركة مخصصات الزكاة للسنة مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٣٧٨,٢٨١	٣٦٠,٦٢٦	١ يناير
(١,٣٣٩,٨١١)	(٧٤٦,٨٨٥)	المدفوع
٣٢٢,١٥٦	٨٠٤,٢٩٨	المكون
٣٦٠,٦٢٦	٤١٨,٠٣٩	

(ج) الوضع الزكوي:

تم تقديم الإقرارات الزكوية الى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٢ م وتم الحصول على شهادة تسري حتى تاريخ ٣٠/٤/٢٠٢٤ م.

شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية
(ذات مسؤولية محدودة)

السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية
للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)

١١. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	١ يناير
٩,١٣٢,٧٣١	٨,٩٣٦,٣٩١	المدفوع
(١,٧٠٤,٥٢٠)	(١,٠٣٨,٨٩٥)	المكون
١,٥٠٨,١٨٠	٢,٠٢٤,١١٠	
٨,٩٣٦,٣٩١	٩,٩٢١,٦٠٦	

١٢. رأس المال

حدد رأس مال الشركة بـ (٦٠٠,٠٠٠) ستمائة ألف ريال سعودي مقسم إلى (٢٠) حصة نقدية متساوية القيمة وقيمة كل حصة (٣٠,٠٠٠) ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء كالاتي:

الأجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	السيد/ ثامر السويلمي
٩٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣	السيد/ صالح السويلمي
٤٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٥	السيد/ عادل السويلمي
٦٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٢	
٦٠٠,٠٠٠		٢٠	

١٣. احتياطي نظامي

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد التأسيس يتطلبان تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى أن يصل رصيد الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. علماً أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء.

١٤. تكلفة الإيرادات

م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
رواتب وأجور ومافي حكمها	٢٤,٣٤١,٨٣٠	٢٦,٢٣٤,٦٢٤
أعمال استشارية	٩,٣٣١,٦٦٥	٦,٥١٤,٩٣٩
صيانة سيارات وتأمين ومحروقات	٤,١٩٤,٥٣٥	٣,٦٦٧,٠٩٩
رسوم حكومية واشتراكات	٢,٦٨٨,٢٩٧	٥,٠١٤,٤٩٢
مكافأة نهاية الخدمة	١,٧٢٦,٢٩٣	١,٢٧٣,٤٤٦
إيجارات	١,٤٨٥,٢٧٤	١,٧٢٤,٦٢٢
التأمينات الاجتماعية	١,٤١٨,٠٧٣	—
لوازم مختبرات ومعدات سلامة	١,٠١٢,٧٢٢	—
تأمين طبي وعلاج	٥٧٧,٠٠٩	٧١٤,١٧٤
نقل وانتقالات	٥١٩,٦٦٠	٧٨٦,٠٢٩
كهرباء ومياه وهاتف	٤٦٨,٠٣٩	٤٥٧,٥٧٥
صيانة عامة	٤٣٠,٠٧٠	٤٠٤,٢٦٤
مواد مستهلكة	١١٣,٥٢٣	٥١١,٤٢٨
قرطاسية ومطبوعات	٩٣,٥١١	١٤٥,٦٢٠
دعاية وإعلان	١٠,٠٢٢	—
توريد معدات ولوازم مختبر	—	١,٢٥٩,٥٦٣
مصاريف غير مباشرة	—	—
مصاريف أخرى مباشرة	١٠١,٧٣٢	٤٧,٤١٢
	٤٨,٥١٢,٢٥٥	٤٨,٧٥٥,٢٨٧

شركة دار الخليج للاستشارات الهندسية
(ذات مسؤولية محدودة)

السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية
للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (ريال سعودي)

١٥. مصروفات عمومية وإدارية

م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
رواتب وأجور ومافي حكمها	٤٣٤٤,٤٣٥	٥,٣٦٧,٢٩١
استهلاك	٣,٣٥١,٤٧٣	١,٣٩٤,٢٠٦
إيجارات	٢,١٤٣,٠٠٠	٢,٦٤١,١٨٤
مصاريف ديون معدومة	١,٢٧٨,٥٦١	—
رسوم حكومية واشتراكات	٨٦٨,١٧٧	١,٣٤٤,٤١٣
التأمينات الاجتماعية	٥٨١,٨٠٩	—
مصاريف تأمين	٥٧٥,٠٨٤	٦٣٩,٠٣٠
منافع وخدمات	٣٧٥,٦٥٧	٢٦٦,٢١٨
مصاريف مكافأة نهاية الخدمة	٢٩٧,٨١٧	٢٣٤,٧٣٤
مصاريف بنكية	٢٦٨,٨٠٣	٢٠٣,٤١٤
سفر وإقامة	٢٥١,١٦٣	٣١٥,٨٩٣
صيانة وإصلاح	١٧٣,٧٦٧	٩٧,٦٦٠
صيانة سيارات ومحروقات	١٤٨,٥٢٩	٥٤٤,٨٧٧
علاقات عامة وإعلانات	١٣٩,٠٩٦	—
قرطاسية ومطبوعات	٨١,٢٨١	٧٨,٤٥٤
توريد معدات	٥١,٩٤٩	—
أتعاب مهنية وقانونية	٣٧,٦٩٨	٣٦٠,٥٧٧
ضريبة استقطاع	٣٤,٩٠٠	١٢٠,٩٤٤
مستهلكات	٩,٠٩٠	٥١٥,٨٦٥
اتصالات وخدمات عامة	—	١٩,٧٨٤
مصاريف أخرى متنوعة	١,٥٠٠	١٤,١٤٤,٥٤٤
	١٥,٠١٣,٧٨٩	

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل أعضاء الجمعية العامة للشركاء والموافقة على إصدارها بتاريخ.

١٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي ذمم تجارية مدينة وموجودات متداولة أخرى، ذمم تجارية دائنة ومطلوبات متداولة أخرى.

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان.

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 بالتزامات المالية للشركة.

مخاطر العملة وهي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

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. وبرأي الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.