

مركز الشرق للاستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية)  
القوائم المالية للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
مع تقرير المراجع المستقل

## تقرير المراجع المستقل

إلى السيد مالك/ مركز الشرق للاستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية)

الرياض - المملكة العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لمركز الشرق للاستشارات الهندسية - مؤسسة فردية - ("المؤسسة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المالك وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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 المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وُفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي مطلق في تقريره بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٠م.

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 والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 المؤسسة 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 المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي المالك، هو المسؤول عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.

**تقرير المراجع المستقل (تتمة)**

إلى السيد مالك/ مركز الشرق للاستشارات الهندسية

(مؤسسة فردية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا لفت الإنتباه 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 المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم 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 الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن البسام وشركاؤه

  
سليمان بن ظفر آل حسين

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٥)

الرياض- المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٩ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ

الموافق: ٢٩ يونيو ٢٠٢١ م



مركز الشرق للاستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      | إيضاح | الموجودات                              |
|------------|------------|-------|----------------------------------------|
|            |            |       | الموجودات المتداولة                    |
| ٢,٠٧٩,٨٥٢  | ٤,٩٨٣,٥٨٠  | ٥     | نقد لدى البنوك                         |
| ١٣,٩٨٩,٣٤٤ | ١٢,٣٠٧,٣٨٤ | ٦     | ذمم مدينة تجارية                       |
| ١,٢١٥,٥١٨  | ١,٣١٢,٠٩٦  | ٧     | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ١٧,٢٨٤,٧١٤ | ١٨,٦٠٣,٠٦٠ |       | إجمالي الموجودات المتداولة             |
|            |            |       | الموجودات غير المتداولة                |
| ١٧,٣٢٤,٤٢٠ | ١٧,٩٤٠,٥٥٦ | ٨     | ممتلكات ومعدات، صافي                   |
| ١٧,٣٢٤,٤٢٠ | ١٧,٩٤٠,٥٥٦ |       | إجمالي الموجودات غير المتداولة         |
| ٣٤,٦٠٩,١٣٤ | ٣٦,٥٤٣,٦١٦ |       | إجمالي الموجودات                       |
|            |            |       | حقوق الملكية والمطلوبات                |
|            |            |       | حقوق الملكية                           |
| ٣٠٠,٠٠٠    | ٣٠٠,٠٠٠    | ٩     | رأس المال                              |
| ٥,٨٨٨,٦٨٩  | ٤,٥٩٨,٣٩٦  |       | أرباح مبقاة                            |
| ٦,١٨٨,٦٨٩  | ٤,٨٩٨,٣٩٦  |       | إجمالي حقوق الملكية                    |
|            |            |       | المطلوبات                              |
|            |            |       | مطلوبات متداولة                        |
| ٦٢٧,٦٨٩    | ٣٩٩,٦٤٦    | ١٠    | ذمم دائنة تجارية                       |
| ٣,٠١٩,٤٦٣  | ٣,٣٢٩,٢٨٨  | ١١    | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
| -          | ٤,٨٥٠,٨٦٧  | ١٢    | قروض قصيرة الأجل                       |
| ٣٤٦,٢٥٩    | ٢٣٥,١٢٢    | ١٣    | مخصص الزكاة                            |
| ٣,٩٩٣,٤١١  | ٨,٨١٤,٩٢٣  |       | إجمالي المطلوبات المتداولة             |
|            |            |       | مطلوبات غير المتداولة                  |
| ٢٣,٢٤٥,٨٤٨ | ٢١,٧٣٨,٩١٥ | ٩     | مستحق إلى طرف ذو علاقة                 |
| ١,١٨١,١٨٦  | ١,٠٩١,٣٨٢  | ١٤    | مزايا نهاية الخدمة للموظفين            |
| ٢٤,٤٢٧,٠٣٤ | ٢٢,٨٣٠,٢٩٧ |       | إجمالي المطلوبات غير المتداولة         |
| ٢٨,٤٢٠,٤٤٥ | ٣١,٦٤٤,٨٨٩ |       | إجمالي المطلوبات                       |
| ٣٤,٦٠٩,١٣٤ | ٣٦,٥٤٣,٦١٦ |       | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات         |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مركز الشرق للاستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية)  
قائمة التغيرات في حقوق المالك  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| الإجمالي    | أرباح مبقاة | رأس المال | إيضاح                          |
|-------------|-------------|-----------|--------------------------------|
| ١,٣٣٩,١٢١   | ١,٠٣٩,١٢١   | ٣٠٠,٠٠٠   | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩     |
| (١,٠٣٩,١٢١) | (١,٠٣٩,١٢١) | -         | ٩ توزيعات أرباح                |
| ٥,٨٨٨,٦٨٩   | ٥,٨٨٨,٦٨٩   | -         | صافي دخل السنة                 |
| ٦,١٨٨,٦٨٩   | ٥,٨٨٨,٦٨٩   | ٣٠٠,٠٠٠   | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م |
| (٥,٨٨٨,٦٨٩) | (٥,٨٨٨,٦٨٩) | -         | ٩ توزيعات أرباح                |
| ٤,٥٩٨,٣٩٦   | ٤,٥٩٨,٣٩٦   | -         | صافي دخل السنة                 |
| ٤,٨٩٨,٣٩٦   | ٤,٥٩٨,٣٩٦   | ٣٠٠,٠٠٠   | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مركز الشرق للاستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| ٢٠١٩م       | ٢٠٢٠م       | إيضاح | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية        |
|-------------|-------------|-------|----------------------------------------------|
| ٥,٨٨٨,٦٨٩   | ٤,٥٩٨,٣٩٦   |       | صافي الدخل بعد الزكاة                        |
|             |             |       | تعديلات لـ:                                  |
| ٨٠١,٥٤٢     | ٨٥٦,٢٣٨     | ٨     | استهلاك ممتلكات ومعدات                       |
| -           | (١,٢٣٠)     |       | أرباح رأسمالية                               |
| ٦,٦٩٠,٢٣١   | ٥,٤٥٣,٤٠٤   |       |                                              |
| ٢,٨٨٧,٣١٦   | ١,٦٨١,٩٦٠   |       | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : |
| ٢١٥,٢٤١     | (٩٦,٥٧٨)    |       | ذمم مدينة                                    |
| (٦٩,٩٧٤)    | (٢٢٨,٠٤٣)   |       | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى       |
| (٢٠,٥٣٨)    | ٣٠٩,٨٢٥     |       | ذمم دائنة تجارية                             |
| (١,١٢٩,٤٨٩) | (١,٥٠٦,٩٣٣) |       | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى              |
| (٣٤٧,٧٠٩)   | (٨٩,٨٠٤)    |       | مستحق إلى طرف ذو علاقة                       |
| ٨٦,٣٠٤      | (١١١,١٣٧)   |       | مزايا نهاية الخدمة للموظفين                  |
| ٨,٣١١,٣٨٢   | ٥,٤١٢,٦٩٤   |       | مخصص الزكاة                                  |
|             |             |       | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية       |
| (١,٠٢٠,٨٥٣) | (١,٤٧٢,٣٧٤) |       | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :    |
| -           | ١,٢٣٠       |       | إضافات ممتلكات ومعدات                        |
| (١,٠٢٠,٨٥٣) | (١,٤٧١,١٤٤) |       | المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات                |
|             |             |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية   |
| -           | ٤,٨٥٠,٨٦٧   |       | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :      |
| (٥,٠١١,١٩٠) | -           |       | المحصل من قروض قصيرة الأجل                   |
| (١,٠٣٩,١٢١) | (٥,٨٨٨,٦٨٩) |       | المسدد من قروض طويلة الأجل                   |
| (٦,٠٥٠,٣١١) | (١,٠٣٧,٨٢٢) |       | توزيعات أرباح                                |
|             |             |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية     |
| ١,٢٤٠,٢١٨   | ٢,٩٠٣,٧٢٨   |       | صافي التغير في النقد لدى البنوك :            |
| ٨٣٩,٦٣٤     | ٢,٠٧٩,٨٥٢   |       | النقد لدى البنوك في بداية السنة              |
| ٢,٠٧٩,٨٥٢   | ٤,٩٨٣,٥٨٠   |       | النقد لدى البنوك في نهاية السنة              |

## ١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

تأسس مركز الشرق للاستشارات الهندسية ("مؤسسة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٥١٢٤ الصادر بمدينة الرياض بتاريخ ١٧ محرم ١٤٣٥هـ.

حصلت المؤسسة على ترخيص المهن الحرة رقم ٠/٣٤٣ الصادر بتاريخ ١١ رجب ١٤٠٣هـ.

يتمثل نشاط المؤسسة في: استشارات الهندسة الميكانيكية، الاستشارات الهندسية للسكك الحديدية، أنشطة أخرى متعلقة بأنشطة الهندسة المدنية، الاستشارات الهندسية لعمارة البنية، أنشطة الاستشارات الهندسية والمعمارية، الاستشارات الهندسية للطرق والجسور والأنفاق، أنشطة الهندسة للمشاريع الكهربائية والحفريات والامن والسلامة والكيمائية، الاستشارات الهندسية للتخطيط الحضري، الاستشارات الهندسية للمياه والصرف الصحي، الاستشارات الهندسية للموانئ البحرية وإنشاءات النقل البحري.

يقع المكتب المسجل للمؤسسة في العنوان التالي:  
صندوق بريد ١١٤٤١، ١٩٧٣، الرياض، الماز، المملكة العربية السعودية

## ٢. أسس الإعداد

### المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لطريقة التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

### استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة وضع أحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة الإفصاح عن الحسابات التي تتطلب درجة عالية من الحكم أو التعقيد (إيضاح رقم (٤))، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية.

### العملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمؤسسة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المقدمة بالريال السعودي إلى أقرب ريال ما لم ينص خلاف ذلك.

### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المؤسسة بتقييم قدرتها على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية وأنها على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، إن الإدارة ليست على دراية بأية أمور جوهرية قد تلقي الشك على قدرة المؤسسة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، يتم الاستمرار بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

## ٣. السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية.

### النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للمؤسسة دون أي قيود.

### الأدوات المالية

الأدوات المالية هي أي عقد ينتج عنه موجودات مالية لأحد الأطراف ومطلوبات مالية أو أدوات حقوق ملكية لطرف آخر.

### ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣.

#### موجودات مالية

##### الإثبات والقياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية عند القياس الأولي بسعر المعاملة (ويشمل ذلك تكاليف المعاملة باستثناء عند القياس الأولي للموجودات والمطلوبات المالية والتي سيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة). أما إذا كان الاتفاق يتضمن معاملات تمويلية فإنه يتم قياسه بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة المرتبط بالسوق. يتم إثبات عمليات بيع أو شراء الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني تحدده اللوائح أو عرف السوق (معاملة تجارية عادية) في تاريخ المعاملة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المؤسسة بشراء أو بيع الموجودات. تشمل الموجودات المالية للمؤسسة على النقد وما في حكمه وضم مدينة أخرى.

##### ذمم مدينة تجارية ومدنيون آخرون

تتم معظم الإيرادات وفقاً لشروط الائتمان العادية ولا تتحمل الذمم المدينة فائدة. إذا تجاوز الائتمان شروط الائتمان العادية يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والمدنيين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. في هذه الحالة، يتم إثبات خسارة بسبب انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

##### مطلوبات مالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي، باعتبارها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو السلف والقروض (إن وجدت) حسب ما ينطبق. يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة ناقصاً تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة المطلوبات المالية، وذلك في حالة المطلوبات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

##### ذمم دائنة تجارية

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات وفق الشروط الائتمان العادية ولا تتحمل فائدة. يتم ترجمة الذمم التجارية الدائنة المقومة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي حسب سعر الصرف في تاريخ التقرير. يتم إدراج أرباح أو خسائر ترجمة العملات الأجنبية ضمن "إيرادات أخرى" أو "مصرفات أخرى". في حال أن الترتيبات تتضمن معاملات تمويلية (إن وجدت) فإنه يتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

##### ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقترناء وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام بالطريقة التي تنشدها إدارة المنشأة والتكاليف المتوقعة لفك وإزالة الأصل وإعادة الأصل المستأجر إلى طبيعته مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

| البيان          | النسبة | البيان         | النسبة |
|-----------------|--------|----------------|--------|
| مباني           | ٣٪     | أثاث ومفروشات  | ١٥٪    |
| سيارات          | ٢٥٪    | أجهزة كهربائية | ١٥٪    |
| أجهزة ومعدات    | ١٥٪    | لوحة المؤسسة   | ٢٥٪    |
| حاسب آلي وبرامج | ٣٣٪    |                |        |

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود أي دليل على حدوث خسارة نتيجة الانخفاض في قيمتها، وعندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت بقائمة الدخل الشامل، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة المقدرة بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الأصل عند الاستخدام، أيهما أكبر. ولغرض تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يمكن تحديد التدفقات النقدية بصورة منفصلة.

تتم المراجعة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كانت خسارة الانخفاض في القيمة قد انعكست. إذا ثبت عكس الانخفاض في القيمة لاحقاً، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل بمقدار التقدير المعدل لقيمتها الإستردادية على ألا تتجاوز القيمة التي تم زيادتها القيمة التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم تسجيل أي خسارة بسبب الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل.

#### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المنشأة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

يتم عرض المصروف المتعلقة بالمخصص في الربح والخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

#### عقود الإيجار

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

#### مزايا نهاية الخدمة للموظفين

يمثل الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي المتعلق بمخصصات مكافأة نهاية الخدمة في تاريخ التقرير القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة ناقصاً القيمة العادلة لموجودات الخطة. يتم تحديد مكافآت نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، إلا إذا تطلب ذلك تكلفة وجهد غير مبرر، مع إجراء التقييمات الإكتوارية في نهاية كل فترة تقرير.

الأرباح أو الخسائر الإكتوارية تضاف إلى أو تخصم من قائمة الدخل الشامل لنفس السنة التي تحققت فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في قائمة الدخل، كما يتم إثبات الأرباح أو الخسائر من تقليص أو سداد خطة المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل عندما تكون المؤسسة ملتزمة بشكل ظاهر بالتقليص أو التسوية.

#### المعاملات بالعملة الأجنبية

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

#### الزكاة

تخضع المؤسسة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لأساس الاستحقاق يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجري تسجيل أية فروقات عند اعتماد الربط النهائي.

#### تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو الذي تتوقع المنشأة استلامه مقابل تقديم الخدمات وبناءً على نسب الإنجاز للأعمال المنفذة التي يمكن الاعتماد عليها مستخدمة في ذلك نسبة التكلفة المتكبدة أو حصر الاعمال المنفذة، في حال عدم قدرة المنشأة على تقدير نسب الإنجاز بطريقة يمكن الاعتماد عليها يتم إثبات الإيرادات في حدود التكاليف المتكبدة أو إثبات تكاليف العقد على أنها مصروفات في الفترة التي تم تكبدها فيها.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### تكلفة الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بكامل التكاليف التشغيلية المتكبدة لتنفيذ العقود المبرمة مع العملاء وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي إذا كان من المحتمل زيادة إجمالي التكاليف المتكبدة عن إجمالي إيرادات العقود فيجب إثبات الزيادة المتوقعة على أنها مصرف فوراً ويحمل على قائمة الدخل.

#### المصاريف العمومية والإدارية

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية من المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإيرادات ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة لذلك بين المصاريف الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات على أساس ثابت.

### ٤. تقديرات وافتراضات محاسبية هامة

تضع المؤسسة بعض التقديرات والافتراضات بخصوص المستقبل، وبطبيعة الحال فإن التقديرات المحاسبية نادراً ما تساوى النتائج الفعلية ذات الصلة. الافتراضات والتقديرات ذات المخاطر الجوهرية والتي قد ينشأ عنها تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة القادمة تم عرضها كما يلي:

#### مخصص المخزون المتقادم

تقوم الإدارة بتكوين مخصص لبند المخزون بطيئة الحركة والمتقادم. تعتمد تقديرات صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق على بناء على الدليل الأكثر موثوقية وقت إعداد هذه التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تذبذبات السعر أو التكلفة المتعلقة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ إعداد المركز المالي إلى المدى الذي تكون فيه تلك الأحداث مؤكدة لظروف قائمة في نهاية السنة.

#### مزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات نهاية الخدمة على عدد من العوامل التي يتم تحديدها باستخدام التقييمات الإكتوارية التي تستخدم عدداً من الافتراضات. تتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) نهاية الخدمة معدل الخصم. أي تغيير في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية للالتزامات نهاية الخدمة. تحدد المؤسسة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة، وهو معدل الفائدة المستخدم لتحديد القيمة الحالية لتدفقات نقدية مستقبلية مقدرة والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية التزامات ما بعد الخدمة. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ المؤسسة في الاعتبار أسعار الفائدة على السندات الحكومية السعودية ذات تصنيف "أ" على الأقل أو أعلى، وفقاً لما تحدده وكالة تصنيف معترف بها دولياً، على أن تكون فترة السندات الحكومية متسقة مع الفترة المقدرة لمطلوبات منافع ما بعد الخدمة. تستند الافتراضات الرئيسية الأخرى للالتزامات ما بعد الخدمة جزئياً إلى ظروف السوق الحالية.

#### مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة

قدرت الإدارة قابلية الاسترداد للذمم المدينة والأخذ في الاعتبار المخصصات المطلوبة. قدرت الإدارة مخصصات الذمم المدينة على أساس الخبرة السابقة والبيئة الاقتصادية الحالية لإسترداد الذمم المدينة القائمة طويلة الأجل. يتطلب تقدير مبلغ المخصص أحكام هامة وأستخدام التقديرات المتعلقة بمبلغ وتوقيت الخسائر المقدرة بناء على الخبرة السابقة للخسائر، والنزاعات الحالية، ومراعاة الاتجاهات والظروف الاقتصادية الحالية، والتي قد تكون جميعها عرضة لتغيير كبير. ويحتمل المخصص على العمليات استناداً إلى التقييم الدوري الذي أجرته الإدارة للعوامل المذكورة سابقاً، فضلاً عن العوامل الأخرى ذات الصلة. إلى الحد الذي تختلف فيه النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة، يمكن تكوين مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها أو عكس فائض المخصص التي يمكن أن تؤثر بشكل سلبي أو إيجابي على المركز المالي أو الدخل الشامل في الفترات المستقبلية.

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت وفقاً للمعادلات الواردة بالإيضاح رقم (٣) بهذه القوائم المالية.

#### مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم وضع الزكاة وضريبة الدخل مع مراعاة تشريعات الزكاة وضريبة الدخل المحلية، والقرارات الصادرة بشكل دوري والإتفاقيات. إن تفسير مثل هذه التشريعات، القرارات والاتفاقيات والتي لن تكون واضحة بشكل كامل مما يستلزم إكمال التقييم من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

مركز الشرق للاستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. نقد لدى البنوك

| ٢٠٢٠م     | ٢٠١٩م     |
|-----------|-----------|
| ٤,٩٨٣,٥٨٠ | ٢,٠٧٩,٨٥٢ |
| ٤,٩٨٣,٥٨٠ | ٢,٠٧٩,٨٥٢ |

نقد لدى البنوك

٦. ذمم مدينة تجارية

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      |
|------------|------------|
| ١١,٢٦٢,٧٢٣ | ١٣,٧١٠,٢٦٤ |
| ٦٨١,٣٣٣    | -          |
| ٣٦٣,٣٢٨    | ٢٧٩,٠٨٠    |
| ١٢,٣٠٧,٣٨٤ | ١٣,٩٨٩,٣٤٤ |

عملاء

إيرادات مستحقة

تأمينات لدى الغير لحسن التنفيذ

٧. مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٠م     | ٢٠١٩م     |
|-----------|-----------|
| ٥٧٧,٨٣٢   | ٧٧٠,١٣٥   |
| ٤٧٤,٦٥٢   | ٢٠١,١٤٦   |
| ١٠٤,٤١٤   | ٣٩,٦٦٤    |
| ٦٦,٦٦٧    | ١٧٩,٤٣٦   |
| ٤٥,٠٠٠    | ٤,١٦٧     |
| ٢١,٩٢٥    | -         |
| ٢١,٦٠٦    | ٢٠,٩٧٠    |
| ١,٣١٢,٠٩٦ | ١,٢١٥,٥١٨ |

خطابات ضمان

مدفوعات مقدمة أخرى

ذمم العاملين

عهد مشتريات

إيجارات مدفوعة مقدماً

دفعات مقدمة إلى الموردين

تأمينات مدفوعة مقدماً

مركز الشرق للاستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٨. ممتلكات والآلات ومعدات، صافي

| التكلفة:                       |  |            |  |           |  |              |  |                |  |              |  |                 |  |               |  |              |  |              |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
|--------------------------------|--|------------|--|-----------|--|--------------|--|----------------|--|--------------|--|-----------------|--|---------------|--|--------------|--|--------------|--|------------|--|-----------|--|-----------|--|---------|--|---------|--|---------|--|------------|--|
| الأرضية                        |  | المبني     |  | المعدات   |  | أجهزة ومعدات |  | حسب إلى دراسات |  | الثقل ومعدات |  | أجهزة كمبيوترية |  | لوحدة المؤسسة |  | إجمالي ٢٠٢٠م |  | إجمالي ٢٠١٩م |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| الرصيد بداية السنة             |  | ١٠,٨٧٧,٢٨١ |  | ٩,٤٣٤,٠٣١ |  | ٣,٩١٨,٢٩٧    |  | ٤٤٢,٠٩٧        |  | ٢,٦١٢,٦١٨    |  | ٧٨٨,١٤٠         |  | ٥٨٠,٨٨        |  | ٢٨,٥٣١,٨٨٥   |  | ٢٨,٥٧٥,٢٢٩   |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| إضافات خلال السنة              |  | -          |  | ٥٣,٧٩٠    |  | ١,٠٤٠,٥٠٠    |  | -              |  | ٣٣٢,٨٣٢      |  | ٤٣,٨٣٥          |  | -             |  | ١,٤٢٧        |  | ١,٠٢٠,٨٥٣    |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| استهلاكات خلال السنة           |  | -          |  | -         |  | (٧٤٨,٥٠٠)    |  | -              |  | (٦,٢٢٧)      |  | -               |  | -             |  | (٧٥٤,٧٢٧)    |  | (١,٠٦٤,١١٧)  |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| الرصيد في نهاية السنة          |  | ١٠,٨٧٧,٢٨١ |  | ٩,٤٨٧,٨٢١ |  | ٤,٢١٠,٢٩٧    |  | ٤٤٢,٠٩٧        |  | ٢,٩٣٩,٢٢٣    |  | ٨٣١,٩٧٥         |  | ٥٨٠,٨٨        |  | ٢٨,٥٣١,٨٨٥   |  | ٢٨,٥٧٥,٢٢٩   |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| الاستهلاك المزدكم:             |  |            |  |           |  |              |  |                |  |              |  |                 |  |               |  |              |  |              |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| الرصيد بداية السنة             |  | -          |  | ٤,٠٣٧,٨١٢ |  | ٣,٦٢٤,٥٨٤    |  | ٤٢٠,٢٣٦        |  | ٢,٢٩٥,٤٩٣    |  | ٥٢٠,٠٠٧         |  | ٥٨٠,٨٨        |  | ١١,٢٠٧,٤٦٥   |  | ١١,٤٧٠,١٢٠   |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| استهلاك السنة                  |  | -          |  | ٥٢٠,٧٦٥   |  | ٧٥,١٣٨       |  | ١٠,٩٠٤         |  | ١٦٨,٨٢٧      |  | ٥٣,٥١١          |  | -             |  | ٨٥٦,٢٣٨      |  | ٨٠١,٥٤٢      |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| استهلاكات خلال السنة           |  | -          |  | -         |  | (٧٤٨,٥٠٠)    |  | -              |  | (٦,٢٢٧)      |  | -               |  | -             |  | (٧٥٤,٧٢٧)    |  | (١,٠٦٤,١١٧)  |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| الرصيد في نهاية السنة          |  | -          |  | ٤,٥٥٨,٥٧٧ |  | ٢,٩٥١,٢٢٢    |  | ٤٣١,١٤٠        |  | ٢,٤٥٨,٠٩٣    |  | ٥٧٣,٥١٨         |  | ٥٨٠,٨٨        |  | ١١,٢٠٧,٤٦٥   |  | ١١,٢٢٧,٤٦٥   |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| صافي القيمة الدفترية:          |  |            |  |           |  |              |  |                |  |              |  |                 |  |               |  |              |  |              |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م         |  | ١٠,٨٧٧,٢٨١ |  | ٤,٩٢٩,٢٤٤ |  | ١,٢٥٩,٠٧٥    |  | ١٠,٩٥٧         |  | ٤٨١,١٣٠      |  | ٢٥٨,٤٥٧         |  | -             |  | ١٧,٩٤٠,٥٥٩   |  | ١٧,٩٤٠,٥٥٩   |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م         |  | ١٠,٨٧٧,٢٨١ |  | ٥,٣٩٦,٢١٩ |  | ٢٩٣,٧١٣      |  | ٢١,٨٦١         |  | ٣١٧,١٢٥      |  | ٢٦٨,١٣٣         |  | -             |  | ١٥٠,٠٨٨      |  | ١٧,٣٢٤,٤٢٠   |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| توزيع الاستهلاك كما يلي:       |  |            |  |           |  |              |  |                |  |              |  |                 |  |               |  |              |  |              |  |            |  |           |  |           |  |         |  |         |  |         |  |            |  |
| تكلفة الإيرادات (إصلاح ١٦)     |  |            |  |           |  |              |  |                |  |              |  |                 |  |               |  |              |  |              |  | ١٦٠,٠٠١    |  | ١١٨,٠٩٩   |  | ٢٨٣,٤٤٣   |  | ٨٠١,٥٤٢ |  |         |  |         |  |            |  |
| مصرف عمومية وإدارية (إصلاح ١٧) |  |            |  |           |  |              |  |                |  |              |  |                 |  |               |  |              |  |              |  | ١٠,٨٧٧,٢٨١ |  | ٤,٩٢٩,٢٤٤ |  | ١,٢٥٩,٠٧٥ |  | ٢٩٣,٧١٣ |  | ٤٨١,١٣٠ |  | ٢٥٨,٤٥٧ |  | ١٧,٣٢٤,٤٢٠ |  |

توزيع الاستهلاك كما يلي:

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٦)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)

| ٢٠٢٠ م   | ٢٠١٩ م   |
|----------|----------|
| ١٦,٠٠,١١ | ١١,٨٠,٩٩ |
| ١٩٦,٢٢٧  | ٦٨٣,٤٤٣  |
| ٨٥٦,٢٣٨  | ٨٠١,٥٤٢  |

مركز الشرق للاستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ٩. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة بمالك وإدارة المؤسسة، وتتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في مصروفات بالإئابة ومسحوبات وتوزيع أرباح المؤسسة، يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المؤسسة.  
الأرصدة الناتجة عن المعاملات الهامة مع الطرف ذو العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| حجم المعاملات مع الطرف ذو العلاقة |           | طبيعة العلاقة    | طبيعة المعاملة | اسم الطرف ذو العلاقة  |
|-----------------------------------|-----------|------------------|----------------|-----------------------|
| ٢٠٢٠م                             | ٢٠١٩م     |                  |                |                       |
| ٨,٧٢٦,١٦٧                         | ٢,١٦٨,٦١١ | مسحوبات نقدية    |                | أحمد محمد العبدالكريم |
| ١,٣٣٠,٥٤٥                         | -         | مصروفات بالإئابة | المالك         |                       |
| ٥,٨٨٨,٦٨٩                         | ١,٠٣٩,١٢١ | توزيعات أرباح    |                |                       |

#### أرصدة الطرف ذو العلاقة

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      | أحمد محمد العبدالكريم |
|------------|------------|-----------------------|
| ٢١,٧٣٨,٩١٥ | ٢٣,٢٤٥,٨٤٨ |                       |
| ٢١,٧٣٨,٩١٥ | ٢٣,٢٤٥,٨٤٨ |                       |

#### ١٠. ذمم دائنة تجارية

| ٢٠٢٠م   | ٢٠١٩م   | ضريبة القيمة المضافة |
|---------|---------|----------------------|
| ٢٥٢,٩٣٠ | ٤٠٣,٢٦٠ | نعم عاملين دائنة     |
| ١٢١,٣١٤ | ١٢٣,٣١٠ | موردين               |
| ٢٥,٤٠٢  | ١٠١,١١٩ |                      |
| ٣٩٩,٦٤٦ | ٦٢٧,٦٨٩ |                      |

#### ١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٠م     | ٢٠١٩م     | رواتب مستحقة            |
|-----------|-----------|-------------------------|
| ٢,٢٠٨,١٢٥ | ٢,٠٦٥,٩٣٧ | إجازات مستحقة           |
| ٦٩٠,٦٢١   | ٤٦٦,٤٤٥   | تذاكر مستحقة            |
| ٢٠٠,٩٩٥   | ١٩١,٦٧٩   | تأمينات اجتماعية مستحقة |
| ١٠٦,٨١٧   | ٥٨,٤٦٢    | أخرى                    |
| ١٢٢,٧٣٠   | ٢٣٦,٩٤٠   |                         |
| ٣,٣٢٩,٢٨٨ | ٣,٠١٩,٤٦٣ |                         |

#### ١٢. قروض قصيرة الأجل

| ٢٠٢٠م     | ٢٠١٩م       | الرصيد بداية السنة    |
|-----------|-------------|-----------------------|
| -         | ٥,٠١١,١٩٠   | إضافات خلال السنة     |
| ٤,٨٥٠,٨٦٧ | -           | المسدد خلال السنة     |
| -         | (٥,٠١١,١٩٠) | الرصيد في نهاية السنة |
| ٤,٨٥٠,٨٦٧ | -           |                       |

خلال عام ٢٠٢٠م، حصلت المؤسسة على تسهيلات على شكل مرابحات إسلامية من مؤسسات مالية محلية، محددة المدة بمبلغ إجمالي لا يتجاوز ٤,٨٥٠,٨٦٧ ريال سعودي لتمويل النفقات الرأسمالية، ويسد هذا القرض على أقساط متساوية القيمة أو قسط واحد، إن هذه التسهيلات مضمونة من المؤسسة بموجب سندات لأمر بقيمة ١,٥٧٤,١٣٦ ريال سعودي وهي تمثل القيمة الإجمالية للتمويل الممنوح للمؤسسة. يتم تحميل القرض بعمولة تعادل معدل الإقراض الداخلي بين البنوك وشركات التمويل السعودية (سايبور)، وقد بلغ رصيد القرض المذكور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٤,٨٥٠,٨٦٧ ريال سعودي (٢٠١٩م: صفر ريال سعودي). يستحق سداد القرض بالكامل في عام ٢٠٢١م.

مركز الشرق للاستشارات الهندسية  
(مؤسسة فردية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. مصروفات عمومية وإدارية

| ٢٠١٩م     | ٢٠٢٠م     |                                  |
|-----------|-----------|----------------------------------|
| ٣,٧٦١,٤٠٣ | ٣,٩٤٥,١٠٨ | رواتب وأجور وبدلات وما في حكمها  |
| ٦٨٣,٤٤٣   | ٦٩٦,٢٢٧   | استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨) |
| ٤٦٢,٧٤٩   | ٣٩٨,٢٧٧   | تأمينات اجتماعية                 |
| ٢٣٨,٦١٦   | ١٩٤,٤٧٥   | رسوم حكومية وتصفقات              |
| ٩٨,٢٠٦    | ١٤٣,٥٤٦   | مخصص نهاية الخدمة                |
| ٨٣,٩١٨    | ١١٩,١٠٦   | تأمين طبي وعلاج                  |
| ٧١,٤٧٥    | ١١٠,٠٤٣   | إيجارات                          |
| ٧٦,٣٨٨    | ٩٠,٤٨٩    | هاتف وبريد                       |
| ٧٥,٠١٢    | ٦٠,١٥٤    | محروقات وتأمين ومصارييف السيارات |
| ٢٦,٨٨٠    | ٥٣,٨١٧    | كهرباء ومياه                     |
| ٣٥,٩٨٦    | ٣٧,٨٤٧    | قرطاسية ومطبوعات                 |
| ٣٤,٦٠٧    | ٣٦,١٩١    | صيانة عامة                       |
| ٢٥,٦٧٠    | ٣٥,٩٤٣    | ضيافة ونظافة                     |
| ٢٣,٤٩٩    | ٢٣,٥٠٠    | مصارييف سفر وانتقال              |
| ٥٢,٣٢٦    | ١٥,٧٥٢    | مصارييف بنكية                    |
| ٧٤,٣٠٩    | ٧٣,٤٠٤    | أخرى                             |
| ٥,٨٢٤,٤٨٧ | ٦,٠٣٣,٨٧٩ |                                  |

١٨. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية للمؤسسة من النقد وما في حكمه والذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر الناجمة عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية حين استحقاقها مما يؤدي إلى تعرض الطرف الآخر لخسائر مالية. ليس لدى المؤسسة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، كذلك فإن خطر الائتمان المتعلق بالعملاء محدود لأن إجمالي العملاء موزعة على عدد من العملاء ذات مراكز مالية قوية. تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة. تعتقد إدارة المؤسسة أنه لا توجد مخاطر ائتمانية إضافية قد تنتج من عدم تحصيل الذمم التجارية المدينة للمؤسسة. كما تقوم إدارة المؤسسة بمراقبة ومتابعة أرصدة الذمم المدينة التجارية لتقليل أي مخاطر ائتمان عنها واتخاذ أي إجراءات لازمة بشأنها لحفظ حقوق المؤسسة.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن قرب، وبناءً على خبرة الإدارة فإنها تعتقد أن التغير في الأسعار ليس لها تأثيراً جوهرياً على المؤسسة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة في الحصول على الأموال اللازمة لسداد الالتزامات المصاحبة للأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم قدرة المؤسسة على بيع موجوداتها المالية بالسرعة المناسبة وبسعر يقارب قيمتها العادلة. تقوم إدارة المؤسسة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توافر الأموال النقدية الكافية وبصورة مستمرة لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها المستقبلية حين حلولها.

القيمة العادلة

هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الأصول والالتزامات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى إدارة المؤسسة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمؤسسة لا تختلف جوهرياً عن القيمة المسجلة (الدفترية).

#### ١٩. المطلوبات المحتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، كان لدى المؤسسة إلتزام محتمل بموجب عقد إيجار مع مؤسسة تمويل محلية وقد بلغ الرصيد المستحق مبلغ ٢,١٨٨,٣١٩ ريال سعودي، حيث كان عقد الإيجار يخص عقار لصالح ("مالك المؤسسة") الأستاذ/ أحمد العبد الكريم، إن المنتفع من عقد الإيجار هو مالك المؤسسة وليست المؤسسة، بالإضافة إلى إنه بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، استلمت المؤسسة خطاباً من مالك المؤسسة يفيد فيه بأن جميع الإلتزامات التي تخص عقد الإيجار تخصه شخصياً، وأن المؤسسة ليست طرف مباشر، ولا يوجد على المؤسسة أية إلتزامات مالية أو قانونية اتجاه شركة التمويل بموجب عقد الإيجار.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت إجمالي الإلتزامات المحتملة مبلغ ٥,٢٢٠,٤٤٨ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٦,٩٣١,٢١٥ ريال سعودي)، وهي عبارة عن تسهيلا بنكية في صورة خطابات ضمان حصلت عليها المؤسسة من عدة بنوك محلية مقابل عمولة منح تسهيلات.

#### ٢٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة المؤسسة في تاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١م الموافق ١٩ ذي القعدة ١٤٤٢هـ.