

مكتب حى للاستشارات الأمنية  
فرع مؤسسة فردية - الرياض  
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مكتب حى للاستشارات الأمنية  
فرع مؤسسة فردية - الرياض  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية





## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السيد / مالك مكتب حمى للاستشارات الأمنية  
فرع مؤسسة فردية

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لمكتب حمى للاستشارات الأمنية - فرع مؤسسة فردية - الرياض - والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات من (١) إلى (١٥) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن المؤسسة وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس المؤسسة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن إدارة المؤسسة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المؤسسة.

### مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لمكتب حمى للاستشارات الأمنية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.





تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السيد / مالك مكتب حمى للاستشارات الأمنية  
فرع مؤسسة فردية

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمؤسسة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المؤسسة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمؤسسة. ونظراً للجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

إننا نقوم بإبلاغ إدارة المؤسسة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- تعتبر القوائم المالية أول قوائم مالية للمؤسسة مدققة من مكتب محاسب قانوني.
- تم إعداد القيد الافتتاحي بمعرفة إدارة المؤسسة وتحت مسؤوليتها

تركي بن ناصر الدعجاني  
ترخيص رقم (٥٤٦)



الرياض في: ٠١ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م

مكتب حمى للاستشارات الأمنية  
 فرع مؤسسة فردية - الرياض  
 قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
		الأصول الغير متداولة
٥١٤,٧١٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٥١٤,٧١٤		مجموع الأصول الغير متداولة
		الأصول المتداولة
١,٢٦٠,٦٢٥	٥	النقد وما في حكمه
٣,٣٢٢,٨٢٥	٦	الذمم المدينة التجارية
٩٩٧,٧٣١	٧	الذمم المدينة الأخرى
١٨٩,٤٥٥	٨	أطراف ذات علاقة
٥,٧٧٠,٦٣٦		مجموع الأصول المتداولة
٦,٢٨٥,٣٥٠		مجموع الأصول
		حقوق الملكية والإلتزامات
		حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠	٩	رأس المال
٢,٧٣١,٨٤١		الأرباح المبقاة
٢,٧٥٦,٨٤١		مجموع حقوق الملكية
		الإلتزامات الغير متداولة
٣٢٠,٤٧٦	١٠	التزامات منافع محددة للموظفين
٢,٥٦٠,٩٤٦	١١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٨٨١,٤٢٢		مجموع الإلتزامات الغير متداولة
		الإلتزامات المتداولة
٥٦٨,١٨١	١٢	الذمم الدائنة الأخرى
٧٨,٩٠٦	١٣	مخصص الزكاة
٦٤٧,٠٨٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣,٥٢٨,٥٠٩		مجموع الإلتزامات
٦,٢٨٥,٣٥٠		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات



مكتب حمى للاستشارات الأمنية

فرع مؤسسة فردية - الرياض

قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠٢٢		
٩,٨٢٦,١٤٥		الإيرادات
(٣,٢٩٧,٧٢٧)	١٤	تكلفة الإيرادات
٦,٥٢٨,٤١٨		إجمالي الربح
(٣,٧١٧,٦٧١)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٨١٠,٧٤٧		الأرباح قبل الزكاة
(٧٨,٩٠٦)	١٣	الزكاة
٢,٧٣١,٨٤١		أرباح السنة



الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

مكتب حمى للاستشارات الأمنية  
 فرع مؤسسة فردية - الرياض  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

البيان	رأس المال	الأرباح المحتقة	مجموع حقوق الملكية
الرصيد أول المددة	٢٥,٠٠٠	.	٢٥,٠٠٠
ارباح السنة	.	٢,٧٣١,٨٤١	٢,٧٣١,٨٤١
اجمالي حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٥,٠٠٠	٢,٧٣١,٨٤١	٢,٧٥٦,٨٤١



الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها  
 ٥

مكتب حى للاستشارات الأمنية  
 فرع مؤسسة فردية - الرياض  
 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢
٢,٧٣١,٨٤١
٢٢٤,٤٠٥
٣٢٠,٤٧٦
٧٨,٩٠٦
(٣,٣٢٢,٨٢٥)
(٩٩٧,٧٣١)
٥٦٨,١٨١
(٣٩٦,٧٤٧)
(٧٣٩,١١٩)
(٧٣٩,١١٩)
٢,٣٧١,٤٩١
٢٥,٠٠٠
٢,٣٩٦,٤٩١
١,٢٦٠,٦٢٥
.
١,٢٦٠,٦٢٥

الأنشطة التشغيلية  
 الأرباح قبل الزكاة  
تعديلات لبنود غير نقدية:  
 الاستهلاكات  
 التزامات منافع محددة للموظفين مكونة  
 الزكاة - المكون  
تغيرات في رأس المال العامل:  
 الذمم المدينة التجارية  
 الذمم المدينة الأخرى  
 الذمم الدائنة الأخرى  
 صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية  
 شراء ممتلكات وآلات ومعدات  
 صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية  
 المستحق إلى أطراف ذات علاقة  
 رأس المال  
 صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه  
 النقد ، وما في حكمه بداية السنة  
 النقد ، وما في حكمه نهاية السنة





**١- نبذة عن المؤسسة :**

مكتب حى للاستشارات الأمنية هي فرع "مؤسسة" فردية وقد تم تسجيلها بمكتب السجل التجاري بمدينة الرياض  
رقم ١٠١٠٣٨٧٨٠٠ بتاريخ ١١/٠٦/١٤٣٤ هـ .

**٢-١ نشاط المؤسسة :**

يتمثل نشاط المؤسسة في الاستشارات الأمنية.

**٣-١ السنة المالية**

تبدأ السنة المالية للمؤسسة من شهر يناير و تنتهى في ديسمبر من نفس العام .

**٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية :**

**١-٢ سياسة الالتزام**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . إن هذه القوائم المالية السنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جميعاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") .

**٢-٢ أساس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس القياس المحاسبي باستثناء بعض مكافآت الموظفين وبعض الإلتزامات طويلة الأجل ، حيث تم إحتسابها على القيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية عندما يرد ذكره بالقيمة الحالية .

**٣- أهم السياسات المحاسبية**

تم اعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للسياسات المحاسبية للمؤسسة و تم اعداد القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق والتكلفة التاريخية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها المؤسسة في اعداد القوائم المالية المرفقة.



### ١-٣ التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة ، استخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة ، إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد في إفتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

#### أ- مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ما لم يتم إيضاحه خلاف ذلك .

#### ب- العمر المقدر للعقارات، وسائل النقل

يتم إستهلاك تكلفة العقارات، وسائل النقل على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع .  
والتقادم لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل، إن إدارة المنشأة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

#### ج- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

#### د- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الإلتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظا بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصول أو الإلتزامات سيتم إما :

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الإلتزامات .

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الإلتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية .

- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها.

- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الإلتزامات .



### ٢-٣ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبنية إلى متداولة وغير متداولة. وتكون الأصول متداولة عندما:
- تتوقع المنشأة تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.
  - تحتفظ المنشأة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
  - تتوقع المنشأة تحقق الأصول خلال مدة إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
  - تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الأصول الأخرى . على أنها أصول غير متداولة.
- تكون الالتزامات متداولة عندما :
- يتوقع أن تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية.
  - يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
  - تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
  - لا يكون للمنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزامات لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

### ٣-٣ إنخفاض قيمة الأصول

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها، قد انخفضت قيمته، وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للإسترداد الموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أية وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد. إن القيمة القابلة للإسترداد لأي أصول أو أية وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الأعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للإسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الإعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد إنخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط الى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

#### ٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

##### (٤-٣-١) الاعتراف والقياس

- يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت.
- تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها داخليا المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.
- عندما يختلف العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية أو الجوهريّة من أحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن تلك المكونات كبنود منفصلة ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد التدني في قائمة الدخل

##### (٤-٣-٢) التكاليف اللاحقة

- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.
- يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الموجود عندما يكون من المحتمل تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية من ذلك الجزء من الموجود للمؤسسة ، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.
- يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصرا مستقلا إذا تم استخدامها خلال أكثر من سنة مالية واحدة . يتم تحديد القيمة الدفترية لهذا المكون بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

##### (٤-٣-٣) الإهلاك

- يمثل الإهلاك لتوزيع المنهجي للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والمعدات (ومو تكلفة الموجود أو أي مبلغ بديل عن التكلفة، ناقصا قيمته المتبقية ) على مدى عمره الإنتاجي .
- يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة بإستثناء الاراضي وإحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأمثل التي تعكس بشكل دقيق مدى إستهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الموجود. يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن المؤسسة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار .



- الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للفترة الحالية

البيان	نسبة الإهلاك
السيارات	١٠ %

- يتم مراجعة طرق الاستهلاك، الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات بأثر مستقبلي عند اللزوم.

٥-٣ الأدوات المالية

قامت المؤسسة بتطبيق القسم رقم ١١ من الأدوات المالية الأساسية

الإثبات:

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح المؤسسة طرفاً في الأداة المالية

التصنيف:

تقوم المؤسسة بتصنيف موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة.

- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية ، يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة مالم يتم تخصيصها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلةية يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح و الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

تقوم المؤسسة بإعادة تصنيف الموجودات المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

٦-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتسبة نتيجة تجميع أعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الموجودات في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولى، الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة في القيمة. لا تتم رسملة، تحمل الموجودات غير الملموسة

المنتجة داخليا



- باستثناء تكاليف التطوير المرسلة - ويتم اظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. يتم تقييم الأعمار الانتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة. يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي المحدد على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحديد انخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشرا غير الملموس يمكن أن يكون تعرض لانخفاض في على أن الأصل القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة للموجودات غير الملموسة

### الموجودات غير الملموسة الأخرى

يتم قياس الموجودات غير الملموسة الأخرى، بما فيها البرامج، التي تكتسب المجموعة وما تكون ذات أعمار إنتاجية محددة بالتكلفة ناقصا طفاء المتراكم وخسائر انخفاض في متراكمة القيمة ال. الإ يتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تؤدي لزيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في أصل محدد ذات صلة. والعلامات التجارية، يتم الاعتراف بها في قائمة جميع النفقات الأخرى، بما فيها النفقات الخاصة بالشهرة المنتجة داخليا الربح أو الخسارة الموحدة حال تكبدها. ناقصا القيمة المتبقية. تتراوح الأعمار يتم حساب الإطفاء على مدى تكلفة الأصل، أو مبلغ آخر يحل محل التكلفة الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة الأخرى من سنتين إلى ٥ سنوات

### ٣-٧ ذمم مدينة تجارية

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن المؤسسة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد ) ، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن ايرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

### ٣-٨ النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

### ٣-٩ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء



### ٣-١٠ التزامات منافع الموظفين

يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف ويتم اعادة القياس الاكتواري لمخصص مكافأة الخدمة وتثبيت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل .

### ٣-١١ الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها الموافقة على الربط النهائي .

### ٣-١٢ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد الى الهيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها ، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها في خلال خمس سنوات .

### ٣-١٣ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية للمؤسسة بالريال السعودي ، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي مالم يرد خلاف ذلك .

### ٣-١٤ الإيرادات

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد،

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل؛  
الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتفق تقديمها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الطرف الثالث .

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء .

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء .

- إذا كان العوض المتعهد به في العقد يتضمن مبلغا متغيرا، تقوم المجموعة بتقدير العوض الي سوف يكون للمجموعة حق فيه في مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد تقديمها إلى العميل .

- يمكن أن يتغير مبلغ العوض نظرا للحسومات ؛ أو التخفيضات، أو رد المبالغ، أو الاستحقاقات للشراء المستقبلي، أو الإمتيازات السعرية أو الحوافز، أو مكافآت الإدارة أو الغرامات أو البنود المشابهة ويمكن أن يتغير العوض المتعهد به - أيضا - إذا كان حق

المجموعة في العوض يتوقف على وقوع أو عدم وقوع حدث متعلق المشاهدة ويمكن أن يتغير العوض المتعهد به - أيضا - إذا كان حق

- إيرادات أخرى
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى المتعلقة بنموذج نشاط المجموعة كإيرادات حال اكتسابها أو استحقاقها

### ١٥-٣ المصاريف العمومية والإدارية

مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور موظفي المبيعات والتوزيع والحملات التسويقية والتكاليف المتعلقة بعملية البيع وغيرها من المصاريف المماثلة. جميع المصاريف الأخرى لا تتعلق بالإنتاج أو المبيعات يتم إعتبارها كمصروفات إدارية وعمومية.

### ١٦-٣ عقود الإيجار التمويلية

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية.

يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجور إلى المؤسسة كعقد إيجار تمويلي.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

### ١٧-٣ الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للمؤسسة ، يجب على المؤسسة تحويل ١٠ ٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ووفقا للنظام الأساسي للمؤسسة ، يجوز للمؤسسة التوقف عن إجراء هذا التجنيب عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠ ٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

### ١٨-٣ توزيعات الأرباح

تقوم المؤسسة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للشركاء كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف المؤسسة .

وطبقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقيد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها ، ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية .





### عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المؤسسة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المؤسسة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريبا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.



مكتب حصى للاستشارات الأمنية  
 فرع مؤسسة فريدة - الرياض  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	السيارات	التكلفة
٦٨٥,٢٨٨	٦٨٥,٢٨٨	كما في يناير ٢٠٢١ م
٢٥٤,٨٠٠	٢٥٤,٨٠٠	إضافات
٩٤٠,٠٨٨	٩٤٠,٠٨٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		الاستهلاك المتراكم
٢٠٠,٩٦٩	٢٠٠,٩٦٩	كما في يناير ٢٠٢١ م
٢٢٤,٤٠٥	٢٢٤,٤٠٥	إهلاك الفترة
٤٢٥,٣٧٤	٤٢٥,٣٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		صافي القيمة الدفترية
٥١٤,٧١٤	٥١٤,٧١٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٨٤,٣١٩	٤٨٤,٣١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

مكتب حي للاستشارات الأمنية  
 فرع مؤسسة فردية - الرياض  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر	٥-النقد وما في حكمه
٢٠٢٢	
١,٢٦٠,٦٢٥	النقد لدى البنوك
١,٢٦٠,٦٢٥	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر	٦-الذمم المدينة التجارية
٢٠٢٢	
٣,٣٢٢,٨٢٥	العملاء
٣,٣٢٢,٨٢٥	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر	٧-الذمم المدينة الأخرى
٢٠٢٢	
١٩٩,٦٩٨	مصروفات مدفوعة مقدما
١٠,٠٠٠	مدينون متنوعون
٧٨٨,٠٣٣	خطابات الضمان
٩٩٧,٧٣١	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر	٨-أطراف ذات علاقة
٢٠٢٢	
١٨٩,٤٥٥	مكتب حي للاستشارات الهندسية
١٨٩,٤٥٥	المجموع



## ٩- رأس المال

يبلغ رأس مال المؤسسة (٢٥,٠٠٠) ريال سعودي وهي مملوكة بالكامل للسيد / خالد سعد عبدالله العقيل ، سعودي الجنسية.

## ١٠- التزامات منافع محددة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة
١٨٣,٨٧٠	تكاليف الخدمة الحالية
١٣٦,٦٠٦	مكافأة الخدمة المدفوعة
.	التزامات المنافع المحددة للموظفين في نهاية السنة
٣٢٠,٤٧٦	

## ١١- المستحق إلى أطراف ذات علاقة

كما في ٣١ ديسمبر	نوع العلاقة	
٢٠٢٢	المالك	جارى المالك الدكتور/ خالد سعد عبدالله العقيل
٢,٥٦٠,٩٤٦		المجموع
٢,٥٦٠,٩٤٦		

## ١٢- الذمم الدائنة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	ضريبة القيمة المضافة
٥٢٥,٣٠١	مصاريف مستحقة
١٠,٧٦٢	دائنون متنوعون
٣٢,١١٨	المجموع
٥٦٨,١٨١	



كما في ٣١ ديسمبر	١٣-مخصص الزكاة أ- احتساب المخصص
٢٠٢٢	أرباح السنة
٢,٨١٠,٧٤٧	مخصص التزامات منافع محددة للموظفين مكون
١٣٦,٦٠٦	صافي الربح المعدل
٢,٩٤٧,٣٥٣	يضاف:
٢٥,٠٠٠	رأس المال
٥١٤,٧١٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣,٦٧٠,٩٣٧	مجموع
(٥١٤,٧١٤)	يخصم:
٣,١٥٦,٢٢٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٨,٩٠٦	وعاء الزكاة من حقوق الملكية
	مخصص الزكاة الشرعية ٢,٥%

كما في ٣١ ديسمبر	ب - حركة مخصص الزكاة الشرعية
٢٠٢٢	الرصيد في بداية السنة
٠	المكون خلال السنة
٧٨,٩٠٦	المدفوع خلال السنة
٠	الرصيد في نهاية السنة
٧٨,٩٠٦	



مكتب حى للاستشارات الأمنية  
فرع مؤسسة فردية - الرياض  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر	١٤- تكلفة الإيرادات
٢٠٢٢	
٣,٢٩٧,٧٢٧	مصروفات التشغيل
٣,٢٩٧,٧٢٧	المجموع

كما في ٣١ ديسمبر	١٥- مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٢٢	
١,٤٢٦,٢٦٤	رواتب واجور وما في حكمها
٦٩,٠٥٠	رسوم حكومية وإشتراكات وتأمينات
٣٩٨,٣٦١	إيجارات وبدل سكن
١٣٦,٦٠٦	مكافأة نهاية الخدمة
١٢٥,٠٢٦	تأمينات إجتماعية
٤٥,١٣٧	تأمينات السيارات و تأمينات اخرى
٢٤٧,٧٣٨	سفر وإنتقالات وبدلات وشحن وتحميل وتنزيل
٨٩٨,٢٤٢	مصروفات تسويقية
٢١,٦٦٣	عمولات بنكية
١٠٧,١٢٩	تأمين طبي
١٨,٠٥٠	م متنوعه
٢٢٤,٤٠٥	اهلاك الاصول الثابتة - ادارى
٣,٧١٧,٦٧١	

