

شركة الامباط للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
القوائم المالية وتقدير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	إيضاحات متعلقة للقواعد المالية

مكتب تركي بن ناصر الدعجاني

محاسن و مراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٥٤٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى المسادة / الشركاء في شركة الامساط للمقاولات
ذات مسؤولية محدودة

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة الامساط للمقاولات - ذات مسؤولية محدودة - 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، والإيضاحات من (١) إلى (٢٠) المتممة للقوائم المالية والمكونة من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدن ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ واداءها 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 ومتسططة الحجم.

أساس الرأي

تقتصر 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 الشركة وذلك وفقاً لقواعد اداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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 ومتسططة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الشركة ، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها 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 الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الافتتاح ، بحسب متطلبات الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبى ما لم تكن هناك تباين لتصنيفة الشركة أو يقاف عملاتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتطلب أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لشركة الامساط للمقاولات ككل خالية من أي أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضمناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتفى دائماً عن أي خطأ جوهرى عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرية ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

المملكة العربية السعودية - الرياض

ص.ب ٥١٦٢ الرياض ١١٥٤٣

طريق الأمير تركي الأول مع الطريق الشمالي

في التخليل - مكتب رقم (١٤)



٩٦٣ ٢٩٣ ٢٩٣ +



٩٦٣ ٢٩٣ ٢٩٣ +



www.tndcpa.com

مكتب تركي بن ناصر الدعجاني

مدون و مراجع و قانون و زن
٥٤٦ رقم ترخيص



تقرير المراجع المستقل (تمة) إلى السادة / الشركاء في شركة الامباط للمقاولات ذات مسؤولية محدودة

وكلجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاهة الشك المهني خلال المراجعة . وعليها 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 جوهرى ناتج عن الغش أعلى من الخطأ 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 بعرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمار المحاسبي وكذلك ، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمار المحاسبي . وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرى ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتغير 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 الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستثمار المحاسبي.
 - تقييم العرض الشامل وهيكلي ومحفوظ 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 الشركة ، لإبداء رأي حول القوائم المالية . ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة . ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.
- إننا نقوم بإبلاغ إدارة الشركة ، من بين أمور أخرى ، بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير حول المتطلبات النظمية والتنظيمية الأخرى

- لم يتم الالتزام بإعداد القوائم المالية خلال المدة النظمية حسب المادة (١٧٥) من نظام الشركات.
- لم يتسع لنا حضور الجرد الفعلى للصندوق حيث ان خطاب ارتباطنا بتاريخ لاحق عن تاريخ الجرد وعليه تم الجرد بمعرفة إدارة الشركة وتحت مسؤوليتها.

تركي بن ناصر الدعجاني

ترخيص رقم (٥٤٦)



الرياض في : ١٨ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٧ يونيو ٢٠٢٣ م

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الموجودات	إيضاح	م٢٠٢٢/١٢/٣١	م٢٠٢١/١٢/٣١
		ريل سعودي	ريل سعودي
الموجودات غير المتدولة			
الممتلكات والمعدات - بالصافي			
استثمارات محتفظ بها بغرض البيع			
مشروعات تحت التنفيذ			
مجموع الموجودات غير المتدولة			
الموجودات المتدولة			
الدائون التجاريين			
دفعات مقدمة إلى الدائون التجاريين			
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى			
الأطراف ذات العلاقة المدينة			
النقد بالبنوك			
مجموع الموجودات المتدولة			
مجموع الموجودات			
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال			
الاحتياطي النظامي			
الأرباح المبقاة			
مجموع حقوق الملكية			
المطلوبات غير المتدولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة			
المبالغ المستحقة إلى الشركاء			
مجموع المطلوبات غير المتدولة			
المطلوبات المتدولة			
مخصص الزكاة الشرعية			
قرصنة قصيرة الأجل			
الدائون التجاريين			
دفعات مقدمة من المدينون التجاريين			
المدينون والأرصدة الدائنة الأخرى			
الأطراف ذات علاقة دائنة			
المصروفات المستحقة			
مجموع المطلوبات المتدولة			
مجموع المطلوبات			
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية			

شركة الامبات للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاح	م٢٠٢٢/١٢/٣١	م٢٠٢١/١٢/٣١
	ريل سعودي	ريل سعودي
الإيرادات	٨٧,١٩٢,٥٨٩	٣٧,٩٤٦,٠٢٣
تكلفة الإيرادات	(٧٣,٨٤٥,٦١٩)	(٢٦,٨٢١,٠٣٢)
مجمل الربح	١٣,٣٤٦,٩٧٠	١١,١٢٤,٩٩١
المصروفات		
مصروفات البيع والتسيير	(٢,٢٣٠,٢٩٨)	(٦١٩,٤١٦)
المصروفات الإدارية والعمومية	(٣,٩١٤,٤١٢)	(٢,٦٨٢,٤٤٩)
استهلاك الممتلكات والمعدات	(١,٥٥٦,٢٦٠)	(١,٩٤٢,٩٢٢)
اجمالي المصروفات	(٧,٧٠٠,٩٧٠)	(٥,٢٤٤,٧٨٧)
صافي دخل السنة من العمليات الرئيسية	٥,٦٤٦,٠٠٠	٥,٨٨٠,٢٠٤
إيرادات أخرى	٢١,٥١٨	١,٦٨٧,٢٠٠
مجموع الإيرادات الأخرى	٢١,٥١٨	١,٦٨٧,٢٠٠
صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية	٥,٦٦٧,٥١٨	٧,٥٦٧,٤٠٤
مخصص الزكاة الشرعية	(٤٧٨,٠٧٥)	(٣٣٥,٦٢٨)
صافي دخل السنة بعد الزكاة الشرعية	٥,١٨٩,٤٤٣	٧,٢٣١,٧٧٦
بنود الدخل الشامل الآخر	٢,٦٠٠	١١٨,٦٠٠
إعادة تقييم (أرباح غير محققة)	٥,١٩٢,٠٤٣	٧,٣٥٠,٣٧٦
صافي الدخل الشامل للسنة		

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

<u>الإجمالي</u> <u>ريل سعودي</u>	<u>الأرباح المبقاة</u> <u>ريل سعودي</u>	<u>الاحتياطي النظامي</u> <u>ريل سعودي</u>	<u>رأس المال</u> <u>ريل سعودي</u>	
٥,٥٨٨,٤٤١	٤,٩٣٨,٤٤١	١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١٢/٣١/٢٠٢٠م
٧,٢٣١,٧٧٦	٧,٢٣١,٧٧٦	--	--	صافي ربح العام
١١٨,٦٠٠	١١٨,٦٠٠	--	--	الدخل الشامل
١٢,٩٣٨,٨١٧	١٢,٢٨٨,٨١٧	١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١٢/٣١/٢٠٢١م
٢,٦٠٠	٢,٦٠٠	--	--	الدخل الشامل
٥,١٨٩,٤٤٣	٥,١٨٩,٤٤٣	--	--	صافي ربح العام
١٨,١٣٠,٨٦٠	١٧,٤٨٠,٨٦٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١٢/٣١/٢٠٢٢م

الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً من هذه التوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>م ٢٠٢١/١٢/٣١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠٢٢/١٢/٣١</u> <u>ريال سعودي</u>
٧,٢٣١,٧٧٦	٥,١٨٩,٤٤٣
١,٩٤٢,٩٢٢	١,٥٥٦,٢٦٠
٣٦,٦٠٠	٧١,١٥٠
٢٣٥,٦٢٨	٤٧٨,٠٧٥
٩,٥٤٦,٩٢٦	٧,٢٩٤,٩٢٨
٢,٠٤٥,٣٩٩	(٤,٤٠٦,٩٧٣)
١,٠٨١,٠٧٩	(١٦٤,٥٤٨)
١,٧٠٣,٢٢٠	(٤,٨٤١,٥٩٠)
(٤٠,٣٦٢)	(٦٨٤,٠٣٠)
٣٩٣,٨١٩	٢,٧٨٤,٨٥١
(٢٥٤,٧٠٦)	(١,٥٠٠)
٨٧٤,٢٩٦	١٧٧,٤٧١
(٢,٠٠٧,١٦٧)	٢٢٣,٢٧٦
٣٨,٢١٤	(٣٨,٢١٤)
(٦,٨٠٠)	(٥٤,٢٨٠)
(١٤٧,٨٧٠)	(٣٣٥,٦٢٨)
١٣,٢٢٦,٠٤٨	(٤٦,٢٤٧)
(١,٠١٥,١٢٩)	(٨٨٥,٤٢٩)
(١,٠١٥,١٢٩)	(٩٣٦,٤١٠)
(٦,٥٠١,١٦٠)	(٨٩٩,٨٨٩)
--	٢,٢٥٠,٠٠٠
(٦,٥٠١,١٦٠)	١,٣٥٠,١١١
٥,٧٠٩,٧٥٩	(٥١٧,٩٦٥)
٦,٤٦١,٣٠٦	١٢,١٧١,٠٦٥
١٢,١٧١,٠٦٥	١١,٦٥٣,١٠٠
١١٨,٦٠٠	٢,٦٠٠
١١٨,٦٠٠	٢,٦٠٠

التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
صافي دخل الممتنة بعد الزكاة الشرعية
تعديل صافي الدخل إلى صافي التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
استهلاك الممتلكات والمعدات
مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
مخصص الزكاة الشرعية - المكون

النغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
المدينون التجاريون
دفعات مقدمة إلى الدائنين التجاريون
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
الأطراف ذات علاقة مدينة
الدائنو التجاريون
دفعات مقدمة من المدينون التجاريون
الدائنو والأرصدة دائنة أخرى
المصروفات المستحقة
الأطراف ذات علاقة دائنة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المستخدم
مخصص الزكاة الشرعية - المسدود
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج عن أنشطة التشغيل
التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار
(شراء) ممتلكات ومعدات
التغير في مشروعات تحت التنفيذ
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
التدفق النقدي من أنشطة التمويل
التغير في حسابات جاري الشركاء
قروض قصيرة الأجل
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج عن أنشطة التمويل
صافي الزيادة (النقص) في التقدية خلال السنة
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الإيراد الغير نقدية

أرباح غير محققة (إعادة تقييم استثمارات)
الاجمالي

شركة الامباط للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة

إيضاحات متعلقة للقواعد المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١. نبذة عن الشركة و النشاط

١/١ - نبذة عن الشركة

سجلت شركة الامباط للمقاولات - ذات مسؤولية محدودة - طبقاً لأحكام نظام الشركات المعتمد به في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١١٩٤٦٩ وتاريخ ١٤١٤/٠٧/٠٨ الموافق ١٩٩٣/١٢/٢١ بمدينة الرياض.

٢/١ - النشاط

يتمثل نشاط الشركة في مقاولات عامة واعمال المباني واعمال الطرق واعمال المياه والصرف الصحي واعمال الكهربائية والميكانيكية واعمال تفقيه الاتصالات واعمال الالكترونية واعمال السباود وتشجير الحدائق ونظافة المدن.

٣/١ - تشتمل القوائم المالية على
حسابات شركة الامباط للمقاولات.

٤/١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر والقواعد المعروضة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مقارنة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٥/١ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي ، مقسمة إلى (١,٠٠٠) حصة متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (٥٠٠) ريال سعودي مقسمة بين الشركاء كالتالي:

الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة الواحدة	القيمة الإجمالية للحصص	النسبة المئوية
السيد / عبد الله فارس الدوسري	٢٠٠	٥٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٢٠
السيد / محمد عبد الله فارس الدوسري	٢٠٠	٥٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٢٠
السيد / يحيى عبدالله فارس الدوسري	٢٠٠	٥٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٢٠
السيد / احمد عبد الله فارس الدوسري	٢٠٠	٥٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٢٠
السيد / فارس عبد الله فارس الدوسري	٢٠٠	٥٠٠	١٠٠,٠٠٠	%٢٠
الاجمالي	١,٠٠٠	٥٠٠	٥٠٠,٠٠٠	%١٠٠

إيضاحات متممة للقواعد المالية
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢. السياسات المحاسبية الهامة

١/٢ - أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم ووفقاً لمبدأ التكاليف التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومبدأ استمرارية النشاط.

٢/٢ - الممتلكات والمعدات

١/٢/٢ - الاعتراف والقياس

نفاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض، إن وجدت ، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ .

- تتضمن التكاليف النباتات التي تتبَّع مباشرة لاقتناء الأصول . وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعملة المباشرة وأى تكاليف أخرى تتبَّع مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي اقتبست من أجله وتكليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكليف الاقتراض المرسلة .
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المتاحصلات من البيع بالقيمة المرحلية للممتلكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الدخل.

٢/٢/٢ - إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه . تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والمعدات بقائمة الدخل.

٣/٢/٢ - التكاليف اللاحقة للاقتناء

تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن فياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلية للمكون المستبدل .
تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات بقائمة الدخل عند تكبدها.

٤/٢/٢ - الاستهلاك

يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقيري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والمعدات . يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريبية في تاريخ كل مركز مالي ، ويتم تعديليها كلما كان ذلك ملائما . يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحا للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محظوظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر . وفيما يلي بيان بحسب استهلاك الممتلكات والمعدات بناء على أعمارها الإنتاجية التقيرية:

%١٥	الات ومعدات	%٢٠	السيارات
%٥	أصول أخرى	%١٠	الاثاث والمفروشات
%١٥	برامج محاسبية	%١٥	أجهزة كهربائية
%١٥	العقارات والمباني	%١٥	أجهزة مساحة
%١٠	العدد والادوات	%١٥	أجهزة كمبيوتر وطابعات

٣-٢- الموجودات غير الملموسة

يتم إلقاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان ذلك مؤشر على أنه قد يحدث انخفاض في قيمتها . يتم مراجعة فترة وطريقة اطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية . التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للامتنالك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل ، يتم احتسابها بتغيير فترة او طريقة الاطفاء ، كلما كان ذلك ملائما ، ويتم معالجتها كتغيرات في تقييرات محاسبية . تدرج مصروفات اطفاء الأصول غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الدخل في فئة مصروفات متواقة مع وظيفة الأصول غير الملموسة .

-
لا يتم إلقاء الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة ، ولكن يتم اختبارها سنويًا للتتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها بما يشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية . يتم مراجعة العمر الانتاجي غير المحدد سنويًا للتتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده ، وإذا كان غير ذلك فإن التغير في العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالي .

-
يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن الغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج بقائمة الدخل عند الغاء الاعتراف بالأصل .

٤- الاستثمارات في الشركات التابعة

تقوم الشركة بالمحاسبة عن استثماراتها في الشركات التابعة وفقاً لنطريقة حقوق الملكية وبموجبها تعديل التكالفة الأصلية للاستثمار بحصة الشركة في الأرباح المتبقاة والإحتياطيات الخاصة بذلك الشركات لما بعد الشراء بناءً على آخر قوانين مالية مدفقة ، يتم التوقف عن تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا أصبحت قيمة الاستثمارات صفرًا نتيجة لخسائر المستمرة في تلك الشركات المستثمر فيها - إلا إذا كانت الشركة ضامنة لالتزامات الشركة التابعة أو كانت ملتزمة بتقديم دعم مالي إضافي لها - ويتم استئناف تطبيق طريقة حقوق الملكية إذا حققت الشركة التابعة لاحقًا أرباحًا صافية تساوي الخسائر خلال فترة التوقف عن تطبيق طريقة حقوق الملكية .

٥- المخزون

-
يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . يتم تحديد التكالفة على أساس المتوسط المرجع . صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر الذي يمكن البيع به في دور الأعمال الاعتيادية بعد خصم التكاليف التقديرية للاستكمال والبيع ، وكلما كان ذلك ملائما ، تكلفة التحويل من حالة الرأفة إلى حالة النهاية . يتم تحويل مخصص لمقابلة المخزون المتقادم وبطء الحركة والمعيب ، عندما يكون ذلك ضروريًا .

-
ثبتت بضاعة بالطريق على أساس تكلفة البضاعة الوائلة .

٦- مخصص مخزون البضاعة المتقادمة وبطئ الحركة

يقوم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . يتم إجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة إلى قيمتها القابلة للتحقق على أساس تقدير يتم كل فترة مالية ، إذا لزم الأمر ، وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بالفانض المقدر وأرصدة التقادم والأرصدة المنخفضة قيمتها . إن العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن التغيرات في الطلب والتدهور المادي ومشاكل الجودة . وبناء عليه ، يتم عمل المخصصات الضرورية ومراجعتها بشكل دوري وبصفة مستمرة من قبل الادارة في كل فترة مالية .

إيضاحات متممة للقواعد المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦/٢ - المدينون التجاريون والذمم المدنية الأخرى

المدينون التجاريون والذمم المدنية الأخرى هي أصول مالية بمدفوعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مقللة في سوق نشط ، وتدرج تلك الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة تنسب لها مباشرة.

١٦/٢ - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم عمل مخصص لانخفاض المدينون التجاريون والذمم المدنية الأخرى عندما يوجد دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأساسية للمعاملات . أهم الصعوبات المالية لدى المدينين هو احتمال إعلان إفلاسهم أو إعادة هيكلتهم مالياً والتخلف أو التأخير في السداد وهذه تعتبر مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم المدنية التجارية . فيما يتعلق بالبالغ الكبير بشكل فردي ، فإنه يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي . أما المبالغ التي ليست كبيرة بشكل فردي ولكن انتهى ميعاد استحقاقها ولم تسدد ، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم عمل مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

٧/٢ - النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت).
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل (إن وجدت) كما هو محدد أعلاه.

٨/٢ - مكافأة نهاية الخدمة للعاملين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل بال المملكة العربية السعودية عند إنتهاء عقود خدماتهم وتحمل على قائمة الدخل . يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي . يتم احتساب المبالغ المسدة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة ، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية . فيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين ، تقوم الشركة بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة منوية من أجور الموظفين.

٩/٢ - ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

تثبت المطلوبات للبالغ المتوجب سدادها ممتثلاً عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للشركة أو لم تصدر.

١٠/٢ - المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود إلتزام قانوني أو استدلالي على الشركة ناتج عن حدث سابق ، ومن المحتمل أن تقوم الشركة بتسوية الإلتزام مع إمكانية عمل تدبير موثوق لذلك الإلتزام.

١١/٢ - الزكاة

يتم احتساب الزكاة وتكون مخصص الزكاة للشركة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ويتم إدراجها ضمن قائمة الدخل ، يتم معالجة التسويات الناتجة عن الرابط الزكوي خلال الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الرابط النهائي.

١٢/٢ - الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي ، يجب على الشركة أن تحول (١٠٪) من صافي دخل السنة (بعد خصم أية خسائر مدورة) إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي (٣٠٪) من رأس المال.

١٣/٢ - تحقق الإيرادات

يتم ثبات الإيراد بقيمة فواتير البيع بالقيمة الصافية بعد الخصم المسموح به والمردودات وبناءً على انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري وقياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به والتي عادة ما تتم عند تسليم البضاعة للعميل ويتم ثبات الإيرادات الأخرى عند تحقيقها.

١٤/٢ - الاعتراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتکبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والألات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحملها على قائمة الدخل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة . يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسويق ، عند الضرورة ، على أساس ثابت . المصاريف المتکبدة لغرض اقتناه وتمديده أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية . ويتم ثبات وقياس المصاريف التشغيلية والإدارية والعمومية والبيع كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها بينما المصاريف التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

١٥/٢ - تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى ريال سعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات . في تاريخ كل مركز مالي ، وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل والتسوية في قائمة الدخل

١٦/٢ - قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس ، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:
- أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات .
 - ب- في عدم وجود السوق الرئيسي في السوق الأكثر تفضيلا لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تعديل بند الموجودات أو بند المطلوبات على افتراض أن المشاركون في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.
- إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.
- تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة ، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.
- إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة ، والمشروحة كما يلي، استنادا إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى (١) أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المملوكة.
 - المستوى (٢) أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى (٣) أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.
- بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر ، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استنادا إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لاعداد التقارير المالية.

٤٠. المحتدات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	عدد أدوات	المطلقات والمباني بنك سعودي	مراجع محاسبية بنك سعودي	أصول أخرى بنك سعودي	آلات ومعدات بنك سعودي	أجهزة ملاحة بنك سعودي	أجهزة كمبيوتر بنك سعودي	الثاث وغيرها بنك سعودي	سيارات بنك سعودي	الكلفة في ٢٠٢٣م	
										الأدوات بنك سعودي	السيارات بنك سعودي
١٧,٦٥٦,١٩٠	١٦٧,٣٦١	٧١٣,٥٥١	٢٤,٤٠٠	٩,٩٦٠	١٢,٣,٦٦٦	٩٦,٥٥٠	٩٦,٧,٠٠٠	٩٦,٦٧,٠٠٠	٩٦,٦٦٦	١٢,٣,٦٦٦	٣٠,٢٥,٥٧٤
٨٨٥,٤٣٩	—	—	٢٠,٥٥٠	٩,٩٦٠	٧١,٤٠٠	٧١,٥٠٠	٧١,٦٧,٠٠٠	٧١,٦٦٦	٧١,٦٦٦	٣٢٣,٣٦٦	٣١٣,٨٣٦
١٦٦,٦٧٦,٧٦٣	١٦٧,٣٦١	٧١٣,٥٥١	٢٤,٤٠٠	٩,٩٦٠	٧١,٤٠٠	٧١,٥٠٠	٧١,٦٧,٠٠٠	٧١,٦٦٦	٧١,٦٦٦	٣٢٣,٣٦٦	٣١٣,٨٣٦
٨٨٥,٤٣٩	—	—	٢٠,٥٥٠	٩,٩٦٠	٧١,٤٠٠	٧١,٥٠٠	٧١,٦٧,٠٠٠	٧١,٦٦٦	٧١,٦٦٦	٣٢٣,٣٦٦	٣١٣,٨٣٦
٨٨٥,٤٣٩	—	—	٢٠,٥٥٠	٩,٩٦٠	٧١,٤٠٠	٧١,٥٠٠	٧١,٦٧,٠٠٠	٧١,٦٦٦	٧١,٦٦٦	٣٢٣,٣٦٦	٣١٣,٨٣٦

الإضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

إيضاحات متممة للقواعد المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤. استثمارات محتفظ بها بغرض البيع

<u>٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	
٧٦٠,٠٠٠	٨٧٨,٦٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١٠/١
١١٨,٦٠٠	٢,٦٠٠	أرباح غير محققة
٨٧٨,٦٠٠	٨٨١,٤٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١

٥. مشروعات تحت التنفيذ

<u>٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	
--	٩٣٦,٤١٠	مشروع عمارة النرجس
--	٩٣٦,٤١٠	

٦. المديون والأرصدة المدينة الأخرى

<u>٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	
٥٩,٥٢٠	١,٠١١,٢٠٢	ذمم وعهد عاملين
٨٨٧,٠٧١	١,٣٠٦,٨٣٩	تأمينات خطابات ضمان
١,٥٤٨,٩٩٦	٤,٣٨٥,٥١٤	مقاولين باطن وضمانات أعمال الغير
٥٢٤,٤٩٣	١,١٥٨,١١٥	مدينون متتنوعون
٣,٠٢٠,٠٨٠	٧,٨٦١,٦٧٠	

٧. الأطراف ذات العلاقة المدينة

<u>٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤٠,٣٦٢	--	الامساط للحراسات الأمنية
--	٧٢٤,٣٩٢	مكتب الامساط للاستدامة
٤٠,٣٦٢	٧٢٤,٣٩٢	

٨. النقد بالبنوك والصندوق

<u>٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	
١١,٧٢٧,٥٣٠	١١,٠٩٩,٦٢٨	النقد بالبنوك
٤٤٣,٥٣٥	٥٥٣,٤٧٢	النقد بالصندوق
١٢,١٧١,٠٦٥	١١,٦٥٣,١٠٠	

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

إيضاحات متممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>م٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	
٦٤,٠٥٠	٩٣,٨٥٠	الرصيد في بداية السنة
٣٦,٦٠٠	٧١,١٥٠	المكون خلال السنة
(٦,٨٠٠)	(٥٤,٢٨٠)	المستخدم خلال السنة
٩٣,٨٥٠	١١٠,٧٢٠	الرصيد في نهاية السنة

١٠. المبالغ المستحقة إلى الشركاء

<u>م٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٤,٤٦٣,٠٠٥	١٢,٥٦٣,١١٦	السيد/ عبدالله فارس مبارك الدوسري
١٤,٤٦٣,٠٠٥	١٣,٥٦٣,١١٦	

١١. قروض قصيرة الأجل

<u>م٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	
--	٢,٢٥٠,٠٠٠	قرض تمويلي بنك باكستان
--	٢,٢٥٠,٠٠٠	

١٢. الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

<u>م٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٠,١٧٠	٢٩٩,٩٩٣	دائنون متوزعون
٥٠٠	٢,٨١٠	ذمم عاملين دائنة
١,٠١٨,٢١٧	٩٠٣,٥٥٥	ضررية القيمة المضافة
١,٠٢٨,٨٨٧	١,٢٠٦,٣٥٨	

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

إيضاحات متممة لقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣. الأطراف ذات العلاقة الدائنة

<u>م ٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	
٣٨,٢١٤	--	
<u>٣٨,٢١٤</u>	<u>--</u>	مكتب الامساط للاستقدام

٤. المصاروفات المستحقة

<u>م ٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	
--	٢٢٣,٢٧٦	
<u>--</u>	<u>٢٢٣,٢٧٦</u>	رواتب مستحقة

٥. تكاليف الإيرادات

<u>م ٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م ٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	
٩٨٧,٢٢١	١,٨٥٨,٦٦٦	رواتب و أجور وما في حكمها
١٧,٩٦١,٦٥٣	٦٠,٠٢٧,١٣٥	مشتريات مواد بناء و مستلزماتها
٢,٣٥٧,٧٢٩	٣,٦٢٧,٦٥٤	اعمال مقاولين
٣١١,٨٤٢	٨٠٨,٧٩٦	رسوم حكومية و اشتراكات
٣٢٥,٦٩٧	٦٤٧,٥٨٧	اجار معدات
١,٦٤٧,٧٩٤	٨٦٠,١٥٤	اجور عمالة خارجية
٤٤,٤٠٥	١٣٣,٣٣٠	مصاريف مياه
١,٦٦٢,٥٥١	٣,١٧٤,٠٩٣	اعمال تكيف
٣٣٢,٥٠١	٨١٤,٥٩١	ضيافة و نظافة
٣٤٠,٩٥١	٢٥٧,٨٨٠	أجر نقل و ترحيل
١٧٠,٨٨٩	١٦٣,٦٢٥	صيانة و اصلاح
٢٦٥,٦٨٦	٥٥٥,٣٧٦	مصاروفات صيانة سيارات و محروقات
--	٦١٥,٦٧٤	مصاروفات مختبرات و معامل
٤١٢,١١٣	٣٠١,١٠٨	مصاروفات متعددة
<u>٢٦,٨٢١,٠٣٢</u>	<u>٧٣,٨٤٥,٦١٩</u>	

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

إيضاحات متممة للقواعد المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٦. مصروفات البيع والتسويق

<u>م٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	عمولات دعاية وإعلان
٦١٩,٤١٦	٢,٠٨٩,٣٤٤	
--	١٤٠,٩٥٤	
٦١٩,٤١٦	٢,٢٣٠,٢٩٨	

١٧. المصروفات الإدارية والعمومية

<u>م٢٠٢١</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>م٢٠٢٢</u> <u>ريال سعودي</u>	رواتب وأجور وما في حكمها بدلات ومكافآت إيجارات رسوم حكومية واشتراكات تأمين طبي وعلاج التأمينات الاجتماعية هاتف وبريد وانترنت كهرباء و المياه مصروفات بنكية قرطاسية و مطبوعات ضيافة ونظافة تأمين مشاريع بدل سكن و مصاريف ترميم تأمين سيارات نقل وانتقال تعاب مهنية واستشارية تبرعات ومساعدات مصروف فن نهاية الخدمة مصروفات متعددة
٧٣٢,٩٩٢	١,٠٣٠,٠٠٤	
٩٥,٠٥٣	٧٥,٠٤٤	
٢٨٣,٩٦٢	١٧٢,٨٠٥	
٣٦١,٦٤٤	٣٤٠,٤٨٤	
٨٢,٤٦٣	١٣٨,٥٢٣	
١٣٧,٨٥٠	٢٧٠,٦٨٣	
٨٩,٣٢٩	١٠١,٣٠٠	
٤٩,٦٨٣	٨٣,٢٥٠	
٢٢٧,١٧٤	٣٨٤,٣٠٤	
٣٨,٧٧٦	٩٧,٤٢٢	
١٠,٦٧٩	١٧,٤١٥	
--	٤٤,١٢٨	
٧٩,٨١٠	٢٩١,٣٤٥	
٦٢,٦٨٠	٧٦,٤١٧	
١٨٣,٩٧٨	١٣٧,٢٨٧	
١٦٧,٦٥١	٣٨٨,٩١٥	
٣٦,٢٤٧	١٠٨,٩١٩	
٣٦,٦٠٠	٧١,١٥٠	
٥,٨٧٨	٨٥,٠١٧	
٢,٦٨٢,٤٤٩	٣,٩١٤,٤١٢	

إيضاحات متممة للقواعد المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٨. مخصص الزكاة الشرعية

١/١٨ - حركة مخصص الزكاة الشرعية

<u>م ٢٠٢١</u> ريال سعودي	<u>م ٢٠٢٢</u> ريال سعودي	
١٤٧,٨٧٠	٣٣٥,٦٢٨	الرصيد في بداية السنة
٣٣٥,٦٢٨	٤٧٨,٠٧٥	المكون خلال السنة
(١٤٧,٨٧٠)	(٣٣٥,٦٢٨)	المسدود خلال السنة
٣٣٥,٦٢٨	٤٧٨,٠٧٥	الرصيد في نهاية السنة

٢/١٨ - مخصص الزكاة الشرعية المكون

<u>م ٢٠٢١</u> ريال سعودي	<u>م ٢٠٢٢</u> ريال سعودي	
١٣,١٩٢,٤٤٥	١٨,٦٨٠,٠٨٥	اجمالي حقوق الملكية
٥٧,٢٥٠	٣٩,٥٧٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٥٣٩,٤٥٦	٩,٨٠٧,٦٣٥	المبالغ المستحقة إلى الشركاء
(٨,٦٦٠,٨٥٦)	(٧,٩٩٠,٠٢٥)	الممتلكات والمعدات - بالصافي
--	(٩٣٦,٤١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٨٧٨,٦٠٠)	(٨٨١,٢٠٠)	استثمارات محتفظ بها بعرض البيع
١٣,٢٤٩,٦٩٥	١٨,٧١٩,٦٥٥	الوعاء الخاضع للزكاة الشرعية
٣٣٥,٦٢٨	٤٧٨,٠٧٥	مخصص الزكاة الشرعية المكون

٣/١٨ - الوضع النكيوي

- قدمت الشركة اقرارتها الزكوية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحصلت على شهادة الزكاة عن نفس العام.

إيضاحات متممة للقواعد المالية
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها. تتكون المطلوبات المالية للشركة من نعم دانة ومصارييف مستحقة وضمانات للغير ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تواريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الشركة معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة ، بما في ذلك النقد لدى البنوك. تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الشركة في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداء مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الشركة بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدقتها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه ، كما تقوم بمراقبة الدسم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون الموجودات الأخرى فإن تعرض الشركة للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوى القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

٢٠. أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.