

مؤسسة شبل الفهد للمقاولات  
(مؤسسة فردية سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤	قائمة الدخل الشامل للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية (١٦ إيضاح)

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى مالك  
مؤسسة شبيل الفهد للمقاولات  
(مؤسسة فردية سعودية)  
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة شبيل الفهد للمقاولات والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات حول القوائم المالية، والتي تشمل ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للمؤسسة، كما وفيها بمتطلبات سلوك وأداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

أمور أخرى

١- تم مراجعة أرصدة أول المدة وإصدار القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل محاسب قانوني آخر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.  
إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السيد مالك (تتمه)

مؤسسة شبل فهد للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.

حسان أبو طايير

محاسبون قانونيون ومستشارون

الرياض - المملكة العربية السعودية

ترخيص رقم ٦٣٨

تاريخ: ١٤ فبراير ٢٠٢٤م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		<u>الموجودات المتداولة:</u>
٢,٧٠٦,٤٩٦	١,٩١٣,١٧١	٤	نقد وما يعادله
١,٢٢٣,٣٩١	.		مدينون تجاريون
٤٥,٦٨٠	٦٥٠,٢٩١	٥	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٣,٩٧٥,٥٦٧	٢,٥٦٣,٤٦٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
١,٩١٥,٦٠٩	١,٥٧٤,٨٥٩	٦	العقارات والآلات والمعدات ، بالصافي
١,٩١٥,٦٠٩	١,٥٧٤,٨٥٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥,٨٩١,١٧٦	٤,١٣٨,٣٢١		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات المتداولة:</u>
			دائنون تجاريون
١٥٦,٢٨٨	٨٧,١١٨	٧	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٤٢,٠٩٠	٦٣,٥٨٩	٨	مخصص الزكاة الشرعية
١٩٨,٣٧٨	١٥٠,٧٠٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>
٢٥,٥٠٠	٣٩,٠٠٠	٩	منافع الموظفين
٤,٦٦٥,٧٧١	.	١٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤,٦٩١,٢٧١	٣٩,٠٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤,٨٨٩,٦٤٩	١٨٩,٧٠٧		إجمالي المطلوبات
			<u>حقوق الملكية</u>
٢٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠		رأس المال
.	٢,٦٨٠,٧٩٤		رأس مال إضافي
٩٧٦,٥٢٧	١,٢١٢,٨٢٠		أرباح (خسائر) مبقاة
١,٠٠١,٥٢٧	٣,٩٤٨,٦١٤		إجمالي حقوق الملكية
٥,٨٩١,١٧٦	٤,١٣٨,٣٢١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٦٤٨,٦٠١	١,٦٨٢,٦٩٩		الإيرادات
(٧٢٦,٤٩٥)	(٩٥٠,٣٣٠)	١١	تكلفة الإيرادات
٩٢٢,١٠٦	٧٣٢,٣٦٩		مجمّل الربح (الخسارة)
(١٨٣,٩٠١)	(٩١,٧٣٧)	١٢	المصروفات العمومية والإدارية
(٣٤٠,٧٥٠)	(٣٤٠,٧٥٠)	٦	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣٩٧,٤٥٥	٢٩٩,٨٨٢		ربح (خسارة) السنة من الأنشطة الرئيسية
.	.		إيرادات أخرى
٣٩٧,٤٥٥	٢٩٩,٨٨٢		ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢٦,٨٤٩)	(٦٣,٥٨٩)	٨	الزكاة الشرعية
٣٧٠,٦٠٦	٢٣٦,٢٩٣		صافي ربح (خسارة) السنة
.	.		الدخل الشامل الأخر
٣٧٠,٦٠٦	٢٣٦,٢٩٣		صافي الدخل الشامل للسنة

المجموع	أرباح (خسائر) مبقاة	رأس مال إضافي	رأس المال	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٣٠,٩٢١	٣,١٠٥,٩٢١	.	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	.	.	توزيعات أرباح
٣٧٠,٦٠٦	٣٧٠,٦٠٦	.	.	صافي ربح (خسارة) السنة
١,٠٠١,٥٢٧	٩٧٦,٥٢٧	.	٢٥٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٧١٠,٧٩٤	.	٢,٦٨٠,٧٩٤	٣٠,٠٠٠	التغير في رأس المال
٢٣٦,٢٩٣	٢٣٦,٢٩٣	.	.	صافي ربح (خسارة) السنة
٣,٩٤٨,٦١٤	١,٢١٢,٨٢٠	٢,٦٨٠,٧٩٤	٥٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٧,٤٥٥	٢٩٩,٨٨٢	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
		<b>التعديلات للبيانات غير نقدية</b>
٣٤٠,٧٥٠	٣٤٠,٧٥٠	إستهلاك العقارات والالات والمعدات
١٢,٧٥٠	١٣,٥٠٠	مخصص منافع الموظفين - المكون
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
(٢٢٣,٣٩١)	١,٢٢٣,٣٩١	مدينون تجاريون
٤٢٩,٣٢٠	(٦٠٤,٦١١)	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
١٦,٩٩٢	(٦٩,١٧٠)	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
(١٦,٥٠٠)	(٤٢,٠٩٠)	مخصص الزكاة الشرعية - المسدد
٩٥٧,٣٧٦	١,١٦١,٦٥٢	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(١٣,٠٤٣)	.	إضافات العقارات والالات والمعدات
(١٣,٠٤٣)	.	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(٢٩٤,٨٢٧)	(٤,٦٦٥,٧٧١)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
.	٣٠,٠٠٠	رأس مال
.	٢,٦٨٠,٧٩٤	رأس مال إضافي
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	.	توزيعات أرباح
(٢,٧٩٤,٨٢٧)	(١,٩٥٤,٩٧٧)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة
(١,٨٥٠,٤٩٤)	(٧٩٣,٣٢٥)	صافي الزيادة (النقص) في التدفقات النقدية
٤,٥٥٦,٩٩٠	٢,٧٠٦,٤٩٦	رصيد النقد في بداية السنة
٢,٧٠٦,٤٩٦	١,٩١٣,١٧١	رصيد النقد في نهاية السنة

**١- التنظيم والأنشطة الرئيسية**

مؤسسة شبل الفهد للمقاولات هي مؤسسة فردية مسجلة بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٩٢٨٣٦ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٢٤/١١/٠٧ هـ

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمؤسسة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية للإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق الخ إنشاء المطارات ومرافقها الإنشاءات العامة للمباني الحكومية لإنشاءات المباني الجاهزة في المواقع ترميمات المباني السكنية والغير سكنية إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق إصلاح وصيانة الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق تمديد الاسلاك الكهربائية تركيب انظمة الاضاءة إدارة عمليات الصيانة والتشغيل في المباني والمرافق التابعة لها

**يتبع المؤسسة الفروع التالية:**

فرع مؤسسة (مكتب غرناطة للاستشارات الهندسية) مسجل بالسجل التجاري رقم ٢٠٥١٢٤٤١٦٣ الصادر من مدينة الأحساء بتاريخ ١٤٤٤/٠٣/٢٤ هـ

فرع مؤسسة (مكتب غرناطة للاستشارات الهندسية) مسجل بالسجل التجاري رقم ١١٨٦١٠٠٨٥٤ الصادر من مدينة الدوادمي بتاريخ ١٤٤١/٠٢/٢٧ هـ

تبدأ السنة المالية للمؤسسة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

**٢- أسس إعداد القوائم المالية**

**١،٢- المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**٢،٢- أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أسس القياس المحددة بالمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وحقوق الملكية. يتم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية مبينه بالإيضاح رقم ٣ ، وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على كافة السنوات المعروضة ، ما لم يذكر خلاف ذلك.

**٢،٣- عملة العرض والنشاط**

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الرئيسية لنشاط المؤسسة.

**٢،٤- استخدام التقديرات والأحكام**

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

**أ- انخفاض الذمم التجارية المدينة**

يتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المؤسسة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات علي وجود دليل موضوعي لانخفاض في قيم الذمم المدينة التجارية، بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة فيتم إجراء التقييم علي أساس فردي . وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة ولكنها متأخرة فيتم تقييمها بشكل تجميعي ويتم إثبات مخصص مع الأخذ في الاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

٢- أسس الإعداد (تتبع)

ب- الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التعبير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

ج- المخصصات

تقوم المؤسسة بإثبات المخصصات فقط عند تحقق الشروط التالية:

\* هناك التزام قانوني حالي أو مستقبلي في تاريخ القوائم المالية ناتج عن أحداث سابقة .

\* يمكن تقدير قيمة الالتزام بشكل سليم وموضوعي.

\* احتمالية حدوثه كبيرة والذي من شأنه أن تكون المؤسسة مطالبة بتحويل منافع اقتصادية لسداده .

تقوم المؤسسة بإثبات المخصصات كالتزام في قائمة المركز المالي وإثباته كمصروف في قائمة الدخل ، وبشكل دوري تقوم المؤسسة بقياس المخصصات طبقاً لأفضل تقدير لديها علي أساس التدفقات للمنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد تلك الإلتزامات .

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المدرجة أدناه بصورة ثابتة علي جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية .

١,٣- الأصول المالية والالتزامات المالية (الأدوات المالية) القسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم

الأدوات المالية هي عبارة عن عقد من طرفين يكون لدي أحد الأطراف أصل مالي وللطرف الأخر التزام أو حق ملكية لنفس الأداة المالية.

١,٣- ١- الأدوات المالية الأساسية المشمولة في القسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم تشمل الأتي:

\* النقدية

\* الودائع (المنشأة هي المودع بشروط ثابتة وتحت الطلب) .

\* الأوراق والفواتير التجارية .

\* الحسابات والقروض المدينة والدائنة .

\* الإستثمار في الأسهم الممتازة الغير قابلة للتحويل والأسهم الممتازة والأسهم الغير قابلة للإعادة .

\* الحسابات التجارية المدينة والدائنة والقروض من البنوك أو من طرف ثالث .

القياس الأولي

عند نشأة الأداة المالية سوف تقوم المنشأة بإثباتها طبقاً لسعر المعاملة (يتضمن سعر المعاملة جميع التكاليف المتعلقة بها عدا أن الأصول والالتزامات المالية والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة لا تتضمن تلك التكاليف) إلا إذا تم اعتبار الأداة المالية معاملة تمويلية لكلا الطرفين .

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

القياس اللاحق

في نهاية كل فترة مالية تقوم المؤسسة بقياس الأدوات المالية كما يلي (دون أية خصومات للتكاليف التي قد تتحملها المنشأة عند البيع أو الإستبعاد) :

أ- أدوات الدين المستوفية الشروط كما هو وارد بالقسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم يتم قياسها بالتكلفة المطفأة ، كما أن أدوات الدين المصنفة كأصول أو خصوم متداولة سيتم قياسها بالقيمة الغير مخصومة للنقدية أو أي مقابل متوقع للسداد أو التحصيل (صافي من الإنخفاض) إلا إذا اعتبرت المعاملة تمويل

ب- الإستثمار في الأسهم الممتازة الغير قابلة للتحويل والأسهم الممتازة والأسهم الغير قابلة للإعادة فيتم قياسها كالتالي:

\*في حالة تداول الأسهم بالأسواق المالية أو يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه دون تكلفة أو جهد غير مبرر سيتم قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل .

\* باقي الإستثمارات سيتم قياسها بالتكلفة مطروحا منها الإنخفاض .

علما بأن الأدوات المالية في (أ) و (ب) سيتم اختبارهم فيما يخص الإنخفاض في قيمتهم أو عدم التحصيل .

الإنخفاض في الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

في نهاية كل فترة مالية تقوم المؤسسة باختبار ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة عندها يتم الإعتراف بالإنخفاض في الربح أو الخسارة .

إن الأدلة الموضوعية على هبوط الأصول المالية تتضمن معلومات واضحة علمت بها المؤسسة عن (صعوبات مالية هامة لمدين أو مصدر الأداة المالية ، خرق في العقد كتأخر في سداد العائد أو أصل الدين) .

إلغاء الإثبات للأصول المالية

تقوم المؤسسة بإلغاء إثبات الأصول المالية لديها في الحالات التالية :

\*في حالة انتهاء الحقوق التعاقدية للحصول على التدفقات النقدية من الأداة المالية أو سدادها .

\*في حالة تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية إلى طرف آخر .

\*في حالة أن المنشأة برغم احتفاظها ببعض المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية فإنها قامت بتحويل السيطرة إلى طرف آخر قادر على بيع الأداة المالية لطرف ثالث .

إلغاء الإثبات للالتزامات المالية

\*ستقوم المؤسسة بإلغاء إثبات الإلتزامات المالية فقط عند إنهاؤها وذلك عند إلغاء أو إعفاء أو سداد الإلتزام الموضح بالعقد.

\*ستقوم المؤسسة بالإعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن الفرق بين القيمة المثبتة للالتزام المالي وبين إنهاؤه أو تحويله لطرف آخر والمقابل المدفوع وأية أصول غير مالية محولة .

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

## ٢,٣- 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 الإستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للمنشأة دون أي قيود.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه من السحوبات على المكشوف لدى البنوك (إن وجدت) والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المنشأة للنقد ومن المحتمل تذبذب هذه السحوبات إلى أرصده غير مكشوفة حيث تظهر السحوبات على المكشوف عندما لا يكون هناك حق في تسوية هذه الأرصدة كفروض ضمن المطلوبات المتداولة.

## ٣,٣- مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، يتم تسجيل أية تعديلات تنتج عن الربط النهائي للزكاة ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية مخصص الزكاة.

## ٤,٣- الإيرادات المستحقة

تمثل الإيرادات المستحقة قيمه إيرادات الخدمات التي قامت بها المؤسسة لعملائها ولم يصدر بها فواتير حتى تاريخ التقرير المالي، يتم ادراجها كإيرادات مستحقة ضمن الموجودات المتداولة للمؤسسة، ويتم تخفيضها لاحقاً بما يصدر من فواتير.

## ٥,٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتألف المعاملات مع الأطراف من تحويل ونقل الموارد والخدمات والإلتزامات ما بين الأطراف المختلفة و الأطراف ذات العلاقة ويتم الإفصاح عنها ضمن قائمة المركز المالي.

## ٦,٣- العقارات والألات والمعدات

تسجل العقارات والألات والمعدات (ماعدات الأراضي ومشاريع تحت التنفيذ) بالتكلفة مطروحا منها أى استهلاك متراكم وأى خسائر ناتجة عن الإنخفاض المتراكم في القيمة إن وجدت. وتسجل الأراضي ومشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة مطروحا منها أى خسائر ناتجة عن الإنخفاض المتراكم في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة جميع المبالغ اللازمة لإحضار الأصل إلى الحالة والموقع الحالي ليكون جاهزا للإستخدام المقصود من قبل الإدارة.

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الربح والخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والألات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

سيارات	٧ سنوات
الالات ومعدات	١٠ سنوات

**٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)****٧,٣- الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع**

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبيضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

**٨,٣- القروض**

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصومة مقدماً وعرضها مخصومة من مبلغ القرض الأصلي، يتم إطفاء تلك العمولات، والتي لا تختلف جوهرياً عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق، على مدى عمر القرض بطريقة القسط الثابت. يتم إدراج كافة التكاليف ضمن الربح أو الخسارة للسنة.

**٩,٣- مخصص منافع الموظفين**

تقوم المؤسسة بحساب منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، علماً بأن المؤسسة لم تستخدم طريقة وحدة الإتمان المخططة (الاكتواري) لقياس التزامها وذلك استناداً إلى أن الجهد والتكلفة غير مبرر لها (طبقاً للقسم ٢٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم) حيث ترى إدارة المنشأة أن الفروق المترتبة على إعادة احتساب منافع الموظفين طبقاً لطريقة وحدة الإتمان المخططة طفيفة وأن التكلفة والجهد المطلوب لإعادة الاحتساب يفوق المنفعة.

**١٠,٣- تحقق الإيرادات**

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون هناك احتمال لتدفق منافع اقتصادية على المؤسسة، و يكون بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة و التكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه بصورة يعتد بها، و يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتد بها أيضاً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد، يجب أن تدرج المنشأة ضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة في المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها ويجب على المنشأة أن تستبعد من الإيراد كافة المبالغ التي تقوم بتحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل وضرائب السلع والخدمات وضرائب القيمة المضافة. ففي علاقة الوكالة يجب على المنشأة أن تدرج فقط ضمن إيراداتها مبلغ عمولتها أما المبالغ المحصلة نيابة عن الأصيل فهي ليست إيراداتاً للمنشأة.

**الإيرادات من العقود طويلة الأجل**

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقته نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات نتائج يمكن الإعتماد عليها، وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد، وعندما يشير التقدير الحالي لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة، يتم عمل مخصص لإجمالي الخسارة على العقد بغض النظر عن مقدار العمل المنجز.

**الإيرادات الأخرى**

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

**١١,٣- المصروفات**

يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

٤- نقد وما يعادله:

البيان

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٧٠٦,٤٩٦	١,٩١٣,١٧١
٢,٧٠٦,٤٩٦	١,٩١٣,١٧١

حسابات بنوك جارية  
الإجمالي

٥- مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى :

البيان

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
.	٦٢٥,٦٠٩
٤٥,٦٨٠	٢٤,٦٨٢
٤٥,٦٨٠	٦٥٠,٢٩١

دفعات مقدمة للموردين  
خطابات الضمان  
الإجمالي

٦- العقارات والالات والمعدات واستهلاكاتها:

صافي القيمة الدفترية		مجمع الإستهلاك				التكلفة الدفترية				البيان
كما في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	آخر السنة	إستهلاكات	إستهلاك السنة	أول السنة	آخر السنة	إستهلاكات	إضافات	أول السنة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٥٠,٨٢٤	٩٠٤,٠٧٤	٧٤٠,٩٢٦	.	٢٤٦,٧٥٠	٤٩٤,١٧٦	١,٦٤٥,٠٠٠	.	.	١,٦٤٥,٠٠٠	سيارات
٧٦٤,٧٨٥	٦٧٠,٧٨٥	٢٨٢,٢٥٨	.	٩٤,٠٠٠	١٨٨,٢٥٨	٩٥٣,٠٤٣	.	.	٩٥٣,٠٤٣	الالات ومعدات
١,٩١٥,٦٠٩	١,٥٧٤,٨٥٩	١,٠٢٣,١٨٤	.	٣٤٠,٧٥٠	٦٨٢,٤٣٤	٢,٥٩٨,٠٤٣	.	.	٢,٥٩٨,٠٤٣	الاجمالي

٧- دائنون ومبالغ مستحقة الدفع:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرفات مستحقة
٣٥,٥٩٥	٢٧,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
١٢٠,٦٩٣	٦٠,١١٨	الإجمالي
١٥٦,٢٨٨	٨٧,١١٨	

٨- مخصص الزكاة الشرعية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الدخل للسنة
٣٩٧,٤٥٥	٢٩٩,٨٨٢	يضاف: مخصص منافع الموظفين (المكون)
١٢,٧٥٠	١٣,٥٠٠	صافي الدخل المعدل
٤١٠,٢٠٥	٣١٣,٣٨٢	الزكاة عن الدخل المعدل (أ)
١٠,٢٥٥	٧,٨٣٥	عناصر الوعاء الأخرى:
٢٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	رأس المال
	٢,٦٨٠,٧٩٤	رأس مال إضافي
٦٠٥,٩٢١	٩٧٦,٥٢٧	أرباح مرحلة
١٢,٧٥٠	٢٥,٥٠٠	مخصصات مدورة
١,٩١٥,٦٠٩	.	أطراف ذات علاقة
(١,٩١٥,٦٠٩)	(١,٥٧٤,٨٥٩)	صافي العقارات والالات والمعدات
٦٤٣,٦٧١	٢,١٦٢,٩٦٢	إجمالي عناصر الوعاء الأخرى
١٦,٥٩٢	٥٥,٧٥٤	الزكاة لعناصر الوعاء الأخرى (ب)
١,٠٥٣,٨٧٦	٢,٤٧٦,٣٤٤	الوعاء الزكوي
٢٦,٨٤٩	٦٣,٥٨٩	الزكاة (أ+ب)

تم تقويم عناصر الوعاء الزكوي حسب عدد أيام السنة وذلك تماشياً مع الأغراض الزكوية.

رصيد مخصص الزكاة الشرعية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد المخصص أول السنة
٣١,٧٤١	٤٢,٠٩٠	المكون خلال السنة
٢٦,٨٤٩	٦٣,٥٨٩	المسدد خلال السنة
(١٦,٥٠٠)	(٤٢,٠٩٠)	رصيد المخصص آخر السنة
٤٢,٠٩٠	٦٣,٥٨٩	

الموقف الزكوي:

قدمت المؤسسة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتي العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وسددت الالتزامات

الزكوية بموجبها ، وحصلت المؤسسة على شهادة رقم (٢٣٠١١٣٣٢٢٤) ولم تتسلم المؤسسة أى ريبوط زكوية .

٩- مخصص منافع الموظفين :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٧٥٠	٢٥,٥٠٠	تتألف حركة المخصص خلال العام كما يلي :
.	.	رصيد المخصص أول السنة
١٢,٧٥٠	١٣,٥٠٠	المسدد خلال السنة
٢٥,٥٠٠	٣٩,٠٠٠	المكون خلال السنة
		رصيد المخصص في نهاية السنة

تقوم المؤسسة بحساب مخصص منافع الموظفين وفقا لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية علما بأن المؤسسة لم تستخدم طريقة وحدة الإئتمان لقياس التزاماتها وذلك استنادا إلى أن الجهد أو التكلفة غير مبرر لها .

١٠- مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة :

البيان	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	رصيد أول العام	الحركة المدينة	الحركة الدائنة	رصيد آخر العام
جاري المالك فهد حمد العتيبي	مالك	تمويل	٤,٦٢١,٥٢٢	٥,٥٥٦,٢٩٦	٩٣٤,٧٧٤	.
شركة الفلاح للمقاولات	شقيقه	تمويل	٤٤,٢٤٩	٤٤,٢٤٩	.	.
الإجمالي			٤,٦٦٥,٧٧١	٥,٦٠٠,٥٤٥	٩٣٤,٧٧٤	.

**١١-تكلفة الإيرادات:**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٠,٥٠٠	٢٤٦,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٤٢,٥٢٠	٧٠٤,٣٣٠	مصارييف مواد خام
١٥٣,٢٤٠	.	إيجار معدات
١٠٠,٢٣٥	.	مصروفات متنوعة
<b>٧٢٦,٤٩٥</b>	<b>٩٥٠,٣٣٠</b>	<b>الإجمالي</b>

**١٢-المصروفات الإدارية والعمومية:**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥,٣٠٠	٧٨,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٧١,٥٠٦	.	تأمينات إجتماعية
١٢,٧٥٠	١٣,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٨٣٤	٢٣٧	مصروفات بنكية
٢٣,٥١١	.	مصروفات متنوعة
<b>١٨٣,٩٠١</b>	<b>٩١,٧٣٧</b>	<b>الإجمالي</b>

### ١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المؤسسة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمؤسسة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمؤسسة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

#### أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية، إن معاملات المؤسسة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المؤسسة لمخاطر العملات.

#### ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة، ليس للمؤسسة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

#### ج- مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما للأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى المؤسسة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأى ذمم معلقة وتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وإيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

#### د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

#### هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المؤسسة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المؤسسة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

### ١٤- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهريه بعد نهاية الفترة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

### ١٥- عام

تم تقريب الأرقام الى اقرب ريال سعودي .

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتناسب مع تبويب السنة الحالية .

### ١٦- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مالك المؤسسة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤ م.