

شركة الدولية للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



# AL-SHABANAT

شركة وليد محمد الشبانان وشركته للاستشارات المهنية  
Waleed Mohammed Al Shabanat & Partner Company for Professional Consulting

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى / السادة (شركة الدولية للمقاولات)  
شركة ذات مسئولية محدودة  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الدولية للمقاولات (شركة ذات مسئولية محدودة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وقائمة الربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر الآخر للسنة من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

### وفي رأينا فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه والمرفقة ككل:

تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقا للمعايير المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

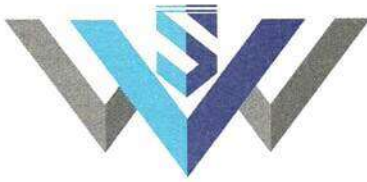
### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا طبقاً لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضاً لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.





# AL-SHABANAT

شركة وليد محمد الشبانان وشركته للاستشارات المهنية  
Waleed Mohammed Al Shabanat & Partner Company for Professional Consulting

## تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه شركة الدولية للمقاولات للعام ٢٠٢٢ م

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقاً للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .  
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب مقتضى الحال - عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .

### مسئوليتنا عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يشمل على رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافي وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.





# AL-SHABANAT

شركة وليد محمد الشبانان وشركته للاستشارات المهنية  
Waleed Mohammed Al Shabanat & Partner Company for Professional Consulting

## تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه شركة الدولية للمقاولات للعام ٢٠٢٢ م

استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية لشركة الدولية للمقاولات ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

شركة وليد محمد الشبانان وشركته  
للاستشارات المهنية

الشريك / وليد محمد الشبانان

ترخيص رقم / ٤٠٣



التاريخ : ١١ / ١٠ / ٢٠٢٣ م

شركة الدولية للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح	الموجودات :
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٧٦٤,٥٠٤	١,٤٤٣,٤٥٢	٤	الموجودات الغير متداولة : الالات والممتلكات والمعدات (بالصافي)
١,٧٦٤,٥٠٤	١,٤٤٣,٤٥٢		مجموع الموجودات الغير متداولة
٤٧٧,٧٠١	١٨٤,٥١٤	٥	الموجودات متداولة : النقدية وما في حكمها
٤,١٩١,٨٣٠	١,٦٩١,٣٦٣	٦	الذمم التجاريون المدينة
٤,١٢٥,٦٣٩	٤,٣٧١,٧٨٢	٧	الأرصدة المدينة الاخرى
١٦,٩٧٥	٠	٨	المستحق من اطراف ذات علاقة
٢٢٥,١٦٦	٠		المخزون
٩,٠٣٧,٣١١	٦,٢٤٧,٦٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
١٠,٨٠١,٨١٥	٧,٦٩١,١١١		مجموع الموجودات
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الشركاء والمطلوبات :
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٩٧٩,١٠٣	١,٥٥٣,٩٦٥		احتياطي نظامي
١,٣٦٩,١٠٣	١,٩٤٣,٩٦٥		الأرباح المبقة
			مجموع حقوق الشركاء
١٩٦,٢٤٢	٢٠٧,٨٣٩	١١	المطلوبات الغير متداولة : التزامات منافع الموظفين
١٩٦,٢٤٢	٢٠٧,٨٣٩		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٩٠١,٩١١	١٤٠,٦٥٧		المطلوبات المتداولة : الذمم التجاريون الدائنة
٥,٨١٤,٧٠٠	٢,٦٣٧,٣٨٧	١٢	المصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٤١,٤١٦	٢,٣٢٤,٦٢٣	٨	المستحق الى جهات ذات علاقة
١,٧٤٣,٦٢١	٣٧٧,٥٩٠		مقاولين باطن
٣٤,٨٢٢	٥٩,٠٥٠	١٣	مخصص الزكاة الشرعية
٩,٢٣٦,٤٧٠	٥,٥٣٩,٣٠٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٤٣٢,٧١٢	٥,٧٤٧,١٤٥		مجموع المطلوبات
١٠,٨٠١,٨١٥	٧,٦٩١,١١١		مجموع حقوق الشركاء والمطلوبات

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

شركة الدولية للمقاولات

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة الأرباح أو (الخسائر) والدخل الشامل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الإيرادات :
١٣,٣٠٦,٢٥١	١٣,٩٧١,٦٦٥	الإيرادات من النشاط الرئيسي- بالصافي
١٣,٣٠٦,٢٥١	١٣,٩٧١,٦٦٥	إجمالي الإيرادات
		يخصم :
(١٠,٠٦٠,١٦٩)	(١٠,٥١٤,١٤٢)	تكلفة الحصول على الإيرادات
٣,٢٤٦,٠٨٢	٣,٤٥٧,٥٢٣	مجموع الدخل
		يخصم: المصروفات والأعباء الأخرى
(٧٦٨,١٩٤)	(١,٣٧١,٧٥٢)	١٤ المصروفات العمومية والإدارية
(٤٩٨,٠٤٨)	(٤٣٩,١٢٥)	٤ إستهلاك الآلات والممتلكات والمعدات
(٦٦,٧٨٨)	(٤٤,٩٩٥)	مخصص ترك الخدمة للعاملين
(٨٠٩,١٢٧)	(٧٤٠,١٦١)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها- المكون
(٢,١٤٢,١٥٧)	(٢,٥٩٦,٠٣٣)	مجموع المصروفات والأعباء الأخرى
١,١٠٣,٩٢٥	٨٦١,٤٩٠	صافي الدخل من النشاط الرئيسي
		يضاف / يخصم
٠	٧٥١,٥٢٥	إيرادات أخرى
١,١٠٣,٩٢٥	١,٦١٣,٠١٥	صافي ربح (خسائر) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٣٤,٨٢٢)	(٥٩,٠٥٠)	١٣ يخصم: مصروف الزكاة الشرعية
١,٠٦٩,١٠٣	١,٥٥٣,٩٦٥	صافي ربح (خسائر) السنة بعد الزكاة الشرعية
		الدخل الشامل الآخر:
٠	٠	الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٠٦٩,١٠٣	١,٥٥٣,٩٦٥	صافي الدخل (الخسائر) الشامل

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

شركة الدولية للمعاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	الأرباح المتبقية	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠٠,٠٠٠	٠	٠	٣٠٠,٠٠٠
٠	٠	٠	٠
١,٠٢٩,١٠٣	١,٠٢٩,١٠٣	٠	٠
٠	(٩٠,٠٠٠)	٩٠,٠٠٠	٠
١,٣٢٩,١٠٣	٩٧٩,١٠٣	٩٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
١,٣٢٩,١٠٣	٩٧٩,١٠٣	٩٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
(٩٧٩,١٠٣)	(٩٧٩,١٠٣)	٠	٠
١,٥٥٣,٩٦٥	١,٥٥٣,٩٦٥	٠	٠
١,٩٤٣,٩٦٥	١,٥٥٣,٩٦٥	٩٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠ م

دعم خسائر مرحلة

أرباح ( خسائر ) الفترة

المحول لاحتياطي نظامي

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م

توزيعات أرباح مرحلة

أرباح ( خسائر ) السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم

شركة الدولية للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,١٠٣,٩٢٥	١,٦١٣,٠١٥	صافي الربح قبل الزكاة
٤٩٨,٠٤٨	٤٣٩,١٢٥	تعديلات لتسوية صافي الربح إلى نقد :
٦٦,٧٨٨	٤٤,٩٩٥	اهلاك الآلات و ممتلكات و معدات
		إلتزامات منافع الموظفين
		<u>التغير في الموجودات والمطلوبات :</u>
		النقص (الزيادة) في :
١٠٧,٩٣٣	٢,٥٠٠,٤٦٧	الذمم التجاريون المدينة
(٢,٦٣٥,٣٨٦)	(٢٤٦,١٤٣)	الأرصدة المدينة الاخرى
(١٦,٩٧٥)	١٦,٩٧٦	المستحق من اطراف ذات علاقة
١,٢٩٠,٦٦٠	٢٢٥,١٦٦	المخزون
٢٦٠,٣٤١	(٧٦١,٢٥٥)	الذمم التجاريون الدائنة
٩١٨,٥٥٦	(٣,١٧٧,٣١٣)	المصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٧,٢٤٣)	(٣٣,٣٩٨)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
	(٣٤,٨٢٢)	المسدد من الزكاة الشرعية
١,٥٢٦,٦٤٧	٥٨٦,٨١٣	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي في الأنشطة الاستثمارية
(٥٢٥,٩٦٠)	(١١٨,٠٧٣)	إضافات الآلات و ممتلكات و معدات
(٥٢٥,٩٦٠)	(١١٨,٠٧٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم من الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي في الأنشطة التمويلية
		راس المال
(٧٢٩,٩٤١)	١,٥٨٣,٢٠٧	المستحق الى جهات ذات علاقة
(٥١٧,٩٠٨)	(١,٣٦٦,٠٣١)	مقاولين باطن
	(٩٧٩,١٠٣)	توزيعات أرباح مرحلة
(١,٢٤٧,٨٤٩)	(٧٦١,٩٢٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم من الأنشطة التمويلية
(٢٤٧,١٦٢)	(٢٩٣,١٨٧)	صافي التدفق النقدي خلال السنة
٧٢٤,٨٦٣	٤٧٧,٧٠١	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك بداية السنة
٤٧٧,٧٠١	١٨٤,٥١٤	رصيد النقدية بالصندوق ولدى البنوك نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم



#### ١- نبذة عن الشركة:

شركة الدولية للمقاولات هي شركة ذات مسئولية محدودة وقد تم تسجيلها بمكتب السجل التجاري بمكة المكرمة برقم ٤٠٣١٠٨٨٥٦٧ بتاريخ ١٦/١/١٤٣٦ هـ

#### ٢-١ نشاط الشركة:

يمثل النشاط في الإنشاءات العامة للمباني السكنية الانشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفتادق ، الخ الإنشاءات العامة للمباني الحكومية تمديدات خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات هدم وإزالة المباني وغيرها.

#### ٣-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

#### ٤-١ الفروع

- شركة الدولية للمقاولات يعمل بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٠٠٦٨٦٩ بتاريخ ٢٨/٧/١٣٩٣ هـ الصادر من الرياض .
- شركة الدولية للتجارة يعمل بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ١٠١٠٠٠٦٦٣٤٢ بتاريخ ٠٤/١١/١٤٠٧ هـ الصادر من مدينة الرياض .

#### 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 الالتزامات طويلة الأجل، حيث تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية عندما يرد ذكره بالقيمة الحالية.

#### ٣- أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة وتم إعداد 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 الشركة في إعداد القوائم المالية المرفقة

#### ١-٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة، إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية، فيما يلي الافتراضات 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 افتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

#### أ- مبدأ الاستمرارية

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 استهلاك تكلفة العقارات، ووسائل النقل على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع. والتقدم لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقدم 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 الالتزامات 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 الالتزامات سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات.

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

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

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

على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول

فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه، تستخدم

المنشأة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام

المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد

### 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 انخفاض 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 للاسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد الموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد 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 للاسترداد لأي أصول أو أي 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 باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف 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 انخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الاستهلاكات أو الإعفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

### ٤-٣ الممتلكات والألات 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 الجوهرية 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 استردادهما 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 للشركة، 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 (وهو تكلفة الموجود أو أي مبلغ بديل عن التكلفة، ناقصا قيمته المتبقية) على مدى عمره الإنتاجي.
- يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة بإستثناء الأراضي واحتسابه 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 الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار.

- 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 الشركة بتطبيق القسم رقم ١١ من الأدوات المالية الأساسية

#### الإثبات:

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

#### التصنيف:

تقوم الشركة 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 الشركة 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 المرسمة - 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 رسملة 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 الشركة 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 الإدارة، 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 إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل.

#### ٣-٨ النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك، واستثمارات 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 تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا.

### 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 وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وضريبة الدخل 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 للشركة 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 حقوقًا 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 الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتفق تقديمها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الطرف الثالث .

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لإلتزامات 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 ؛ أوالتخفيضات، 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 مستقبلي.

- 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 إقرارها 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 الشركة 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

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ووفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التجنيد عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

### ١٨-٣ توزيعات الأرباح

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

وطبقاً 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 الشركة 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 الشركة 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.

شركة الدورية للمعايير  
شركة ذات مسئولية محدودة  
أبخاحات حول التوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

**المصاح (٤): الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي):**

صافي القيمة كما في ٣١ ديسمبر		مجموع الاملاك		التكلفة الدفترية					
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مجموع الاملاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الامتيازات	مجموع الاملاك في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	تكلفة الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الامتيازات	الإضافات	تكلفة الأصول في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤٥,٥٦١	١,٢٠٦,٥٥٤	٤,٦٥٠,٨٠٨	(٢١٠,٠٠٠)	٣٢٥,٧٩٠	٤,٥٣٥,٠١٨	(٢١٠,٠٠٠)	٨٦,٧٨٣	٥,٩٨٠,٥٧٩	الات ومعدات
٢٦٧,٣٠٦	١٧٢,٩٥٣	٢١٦,٨١٢	(٤١٣,٤٠١)	٩٤,٣٥٣	٥٣٥,٨٦٠	(٤١٣,٤٠١)	•	٨٠٣,١٦٦	سيارات
٣١,٥٨٤	٢٢,٤٢٢	١٧٣,٥٨٦	•	٩,١٦٢	١٢٤,٤٢٤	•	•	١٩٦,٠٠٨	أثاث ومفروشات
١٠,٠٩٠	٣٤,٠٥١	١٣٢,٠٤٦	•	٧,٣٢٩	١٢٤,٧١٧	•	٣١,٢٩٠	١٣٤,٨٠٧	أجهزة كهربائية
٩,٩٦٣	٧,٤٧٢	٢,٤٩١	•	٢,٤٩١	•	•	•	٩,٩٦٣	عدد وأدوات
<b>١,٧٨٤,٥٠٤</b>	<b>١,٤٤٢,٤٥٢</b>	<b>٥,١٧٥,٧٤٣</b>	<b>(٦٢٣,٤٠١)</b>	<b>٤٣٩,١٢٥</b>	<b>٥,٣٦٠,٠١٩</b>	<b>(٦٢٣,٤٠١)</b>	<b>١١٨,٠٧٣</b>	<b>٧,١٢٤,٥٢٣</b>	<b>الإجمالي</b>

**إيضاح (٥): النقدية وما في حكمها:**

يتضمن النقد وما في حكمه، النقد والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تسيلها خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠,٩٧٧	٥٣,٢٦٧
٤٢٦,٧٢٤	١٣١,٢٤٧
٤٧٧,٧٠١	١٨٤,٥١٤

النقدية بالصندوق

النقدية لدى البنوك

الإجمالي

**إيضاح (٦): المدينون التجاريون - بالصافي:**

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٠٠٠,٩٥٧	١,٨٤٢,٤٩٧
(٨٠٩,١٢٧)	(١٥١,١٣٤)
٤,١٩١,٨٣٠	١,٦٩١,٣٦٣

المدينون التجاريون

يخصم / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الإجمالي

**إيضاح (٧): الأرصدة المدينة الأخرى:**

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٤٦,٩٦٤	١,٠٣٨,٣٥١
١,٧٠١,١٧٠	٢,٣٥٢,٤٧١
٤١١,٢٤٠	٧٩٢,٠٢١
٠	١١,٥٠٠
٢٦٦,٢٦٥	١٧٧,٤٣٩
٤,١٢٥,٦٣٩	٤,٣٧١,٧٨٢

دفعات مقدمة للمقاولين الباطن

ضمان أعمال

دفعات مقدمة للموردين

دفعات مقدمة اتعاب مهنية

ذمم موظفين

الإجمالي

شركة السولية للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
إيضاحات حول التوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

**إيضاح (٨): المستحق الى اطراف ذات علاقة:**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		حركة التعاملات خلال العام		كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م			
داائن	مدين	داائن	مدين	داائن	مدين		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	نوع التعامل	طبيعة العلاقة
٤,٦١٥	٢٠٠,٦٢٣	٢٣٦,٢٥٠	٤٠,٧٩٢	٠	٠	جارية	شقيقة
٥٨٦,١١٥	٠	٨٧١,٠٩٠	٧٠٠,٦٢٤	٠	٠	تمويلية	شريك
١,٤٢٠,٣٤٥	٠	١,٤٣١,١٩٥	١٠,٨٥٠	٠	٠	تمويلية	شريك
٩٣,٥٥٩	٠	٤٨٩,٨٣٦	٣٩٦,٢٧٧	٠	٠	تمويلية	شريك
٢٢٠,٠٠٠	٠	٢٢٠,٠٠٠	٠	٠	٠	تمويلية	شريك
٠	٠	١٦,٩٧٥	٠	٠	١٦,٩٧٥	جارية	شقيقة
٢,٣٢٤,٦٧٣	٠	٣,٢٢٩,١٥٩	١,٦٢٨,٩٧٧	٧٤١,٤١٦	١٦,٩٧٥		
<b>الإجمالي</b>							

إن فترات الإلتزام المنوحة لجهات ذات علاقة تعتبر أطول من فترات الإلتزام المنوحة للعملاء التجاريين عادة، بالإضافة إلى أن الموافقة على الفواتير المقدمة من قبل الشركة تستغرق وقتاً أطول. علاوة على ذلك فإن أوقات تحصيل المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة لا تكون مؤكدة كما أنه لا توجد أية مواعيد متفق عليها لسداد تلك المبالغ. ترى إدارة الشركة أن هذه الأرصدة مسجلة بقيمتها المستردة.

شركة الدولية للمقاولات  
شركة ذات مسئولية محدودة  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاح (٩): رأس المال:

حدد رأس مال الشركة (بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ثلاثة مائة ألف ريال سعودي) مقسم إلى (٣,٠٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل حصة (١٠٠) ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء كالتالي.

	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
رأس المال	ريال سعودي	ريال سعودي
	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

النسبة	الإجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	حصة	
%٣٠	٩٠,٠٠٠	١٠٠	٩٠٠	إسماعيل محمد عبد الفتاح
%٣٠	٩٠,٠٠٠	١٠٠	٩٠٠	فاطمة فؤاد عبد الحميد
%٢٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠	٦٠٠	يوسف عبد الفتاح محمد عبيد
%٢٠	٦٠,٠٠٠	١٠٠	٦٠٠	محاسن محمد عبد الفتاح عبيد
%١٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠	٣,٠٠٠	الإجمالي

إيضاح (١٠): احتياطي نظامي:

- طبقاً لنظام الشركات يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي أرباح السنة إلى أن يبلغ ٣٠% من رأس المال.
- إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

ايضاح (١١): التزامات منافع الموظفين:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٦,٦٩٧	١٩٦,٢٤٢	رصيد بداية السنة
٦٦,٧٨٨	٤٤,٩٩٥	المكون خلال السنة
(٦٧,٢٤٣)	(٣٣,٣٩٨)	المدفوع خلال السنة
<b>١٩٦,٢٤٢</b>	<b>٢٠٧,٨٣٩</b>	الرصيد آخر السنة

ايضاح (١٢): المصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٩٥,٦٤٦	٢,١٠٣,٧١٣	دفعات مقدمة من العملاء
٧٠١,٣٨٦	٣٥٨,٦٥٦	دائنون متنوعون
٤٩٥,٦٠٩	٤٠,١٧٣	اتعاب مهنية واستشارات
٢٩٨,٧٠٠	٨٨,١٧٠	رواتب مستحقة
١٤٧,٢٠٩	٢٣,٦٧٥	ضريبة القيمة المضافة
٧٧,٩٨٩	.	مصروفات مستحقة
٧٥,١٦١	.	ذمم موظفين
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	ايجار مستحق
<b>٥,٨١٤,٧٠٠</b>	<b>٢,٦٣٧,٣٨٧</b>	<b>الإجمالي</b>

شركة الدولية للمقاولات

شركة ذات مسئولية محدودة

ايضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

**إيضاح (١٣): مخصص الزكاة الشرعية:**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,١٠٣,٩٢٥	١,٦١٣,٠١٥
٦٦,٧٨٨	٤٤,٩٩٥
١,١٧٠,٧١٣	١,٦٥٨,٠١٠
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٧٤١,٤١٦	١,٤٤٣,٤٥٢
٨٠٩,١٢٧	١٥١,١٣٤
١٢٩,٤٥٤	١٦٢,٨٤٤
٣,٢٤٠,٧١٠	٣,٨٠٥,٤٤٠
(١,٧٦٤,٥٠٤)	(١,٤٤٣,٤٥٢)
٠	٠
١,٤٧٦,٢٠٦	٢,٣٦١,٩٨٨
٣٤,٨٢٢	٥٩,٠٥٠

**أ- احتساب صافي الربح المعدل**

صافي أرباح/ خسائر السنة

المكون من المخصصات خلال العام

**صافي الربح المعدل**

راس المال

احتياطي نظامي

المستحق لاطراف ذات العلاقة وقروض قصيرة الاجل

قروض طويلة الأجل

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

التزامات منافع موظفين المدوره

صافي الأرباح (الخسائر) المعدلة

يخصم:

صافي الممتلكات والالات والمعدات

خسائر مرحلة اول المدة

وعاء الزكاة الشرعية

الزكاة الشرعية

تم حساب الزكاة بمعدل ٢,٥ % من صافي ربح العام

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠	٣٤,٨٢٢
٣٤,٨٢٢	٥٩,٠٥٠
٠	(٣٤,٨٢٢)
٣٤,٨٢٢	٥٩,٠٥٠

**ب- حركة المخصص خلال السنة**

رصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المدفوع خلال السنة

اجمالي مخصص الزكاة الشرعية

إيضاح (١٤): المصروفات العمومية والإدارية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨١,٣٤٦	٥٣٢,٣٣٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١٦١,٣٨٠	٢٧٥,٠٦١	رسوم حكومية واشتراكات
١٥٤,٦٨٦	٢٤٣,٣٥٠	رسوم إدارية
٤٦,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	إيجارات
٣٧,٢٧٣	٥٠,٦٨٤	تأمينات اجتماعية
١٥,٧٦٨	٠	ضيافة ونظافة وبيوفية
١٥,٠٠٠	١٧٤,٤٠٠	استشارات مهنية وقانونية
١٣,٩٣٩	٠	صيانة وإصلاح
١٢,٩٣٣	١٧,٩٤٣	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٩,٢٨٦	٢,٤٦٠	قرطاسية ومطبوعات
٢٠,٥٨٣	٢٩,٥٢٠	أخرى متنوعة
٧٦٨,١٩٤	١,٣٧١,٧٥٢	الإجمالي