

فهرس

قائمة	الصفحة	
-	٢-١	تقرير المراجع المستقل
أ	٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ب	٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ج	٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
د	٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٢٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢





تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / الشركاء

شركة مانع مشيب للمقاولات

شركة ذات مسؤولية محدودة

المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مانع مشيب للمقاولات (الشركة) - شركة ذات مسؤولية محدودة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، باستثناء أثر الأمر الوارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

١- لم تقم الشركة بحجز مخصص انخفاض في قيمة الذمم بمبلغ ٢,٢١٦,٠٥٠ ريال سعودي ولم تتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية.

٢- من ضمن أرصدة الذمم المدينة والإيرادات غير المفوترة مبالغ بقيمة ٦,٧٤٦,٠٨٤ ريال سعودي تمثل قيمة مطالبات لوزارة النقل عن فرق الزيادة غير المتوقعة في أسعار السلع والخدمات التي توردتها الشركة ولا يوجد ما يفيد موافقة وزارة النقل حتى تاريخه على هذه المطالبات.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المعدة لغرض خاص الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة/عقد تأسيس الشركة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك و المكلفون بالحوكمة (الشركاء) هو المسؤول عن الإشراف على إعداد التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في شركة مانع مشيب للمقاولات - شركة ذات مسؤولية محدودة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة) :

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. و التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

و كجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، و تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، و الحصول على أدلة مراجعة كافية و مناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، و ليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، و مدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. و إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- و نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما و النتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة مانع مشيب للمقاولات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠٢٢م.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

يتطلب نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة المادة (١٧) من نظام الشركات والمتعلق بعدم قيام إدارة الشركة بإعداد قوائم مالية وتقرير عن أداء الشركة خلال المدة النظامية.

عن طلال أبوغزاله وشركاه

التوقيع :

عبدالمعظم آل إبراهيم

محاسب قانوني - ترخيص (٨٥٦)

التاريخ : ١٩ صفر ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٤ سبتمبر ٢٠٢٣م



شركة مانع مشيب للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة " أ "

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
٣,٠٥٣,٠٣٧	١,٠٢٢,٤٩٩	(٤)	النقد والنقد المعادل
٧,٣٥٨,٩٣٧	٩,٣٠٠,٣٠٤	(٥)	ذمم مدينة
٤,٠٠٨,٣٤٦	٤,٥٠٤,٣٠٦	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٨,١٨٢,٠٢٠	٧,٠٥٣,١٦٧	(٧)	إيرادات غير مفوترة
٧,٣٤٦,١٨٨	٨,٨٨٧,٩٤٩	(٨/أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٩٩٤٨,٥٢٨	٣٠,٧٦٨,٢٢٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥١,٢٩٩,٠٨٢	٤٩,٦٩٢,٦٧٢	(٩)	ممتلكات وآلات ومعدات - صافي
٤٠٥,٩٣٠	٣٦٦,٣٢٧	(١٠)	أصول مستأجرة - صافي
٢,٥٦٩,٤٢٤	٣,٤٨٦,٨٤١		مشاريع تحت التنفيذ
٥٤,٢٧٤,٤٣٦	٥٣,٥٤٥,٨٤٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٤,٢٢٢,٩٦٤	٨٤,٣١٤,٠٦٥		مجموع الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٥,٢٢٧,٣٩٦	٤,٢٠٦,٨٣٤	(١١)	ذمم دائنة
٩,٣٥٥,٠٢٠	١٠,٦٥٢,٧٣٣	(١٢)	أرصدة دائنة أخرى
٢٦٧,٤٥٧	١١٠,٦٦٣	(١٣)	الجزء المتداول من التزام بموجب عقود تأجير تمويلي
١١,٠٨٠,٨٢٨	٣,٨٣٠,٨٨٣	(١٤)	تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
١٧,٦٥٣,٢٣٠	٣,٠٠٤,٣٨١	(٨/ب)	مستحق الى أطراف ذو علاقة
١٢٢,٣٩٦	١٧٤,٣٦٧	(١٥/ج)	مخصص الزكاة التقديري
٤٣,٧٠٦,٣٢٧	٢١,٩٧٩,٨٦١		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٢,٩٦١,٨١١		تسهيلات إئتمانية طويلة الأجل
٧٧٨,١٨٤	٦١٨,٢٢٠	(١٦)	إلتزامات منافع الموظفين
٧٧٨,١٨٤	٣,٥٨٠,٠٣١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٤٤,٤٨٤,٥١١	٢٥,٥٥٩,٨٩٢		مجموع الإلتزامات
			حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	(١٧)	رأس المال
٣٤,٩٧٥,٠٠٠	٤٩,٩٧٥,٠٠٠		رأس المال الإضافي
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	(١٨)	إحتياطي نظامي
٤,٧٣٠,٩٥٣	٨,٧٤٦,٦٧٣		أرباح مبقاة
٣٩,٧٣٨,٤٥٣	٥٨,٧٥٤,١٧٣		حقوق الملكية - قائمة ج
٨٤,٢٢٢,٩٦٤	٨٤,٣١٤,٠٦٥		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة مانع مشيب للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة " ب "

للفترة من ١ يونيو ٢٠٢١ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٣٤٧,٥٤٥	٤٤,٢١٩,٢٨٧	(١٩) الإيرادات
(٢٤,٣٤٥,٥٤١)	(٣٣,٤١٧,٠٩٤)	(٢٠) تكلفة الإيرادات
٧,٠٠٢,٠٠٤	١٠,٨٠٢,١٩٣	إجمالي الربح
(١,٤٧٢,٩٢٩)	(٣,٢٢٩,٥٦٥)	(٢١) مصاريف إدارية وعمومية
٥,٥٢٩,٠٧٥	٧,٥٧٢,٦٢٨	الربح التشغيلي
(٧٢٨,٢٢٥)	(١,٠٨٥,٩٧٥)	مصاريف تمويل
٥٩,٩٩٩	٢١٩,٩٩٧	أرباح رأسمالية
-	١٧٢,٠٠٠	إيرادات اخرى
٤,٨٦٠,٨٤٩	٦,٨٧٨,٦٥٠	ربح السنة قبل الزكاة التقديرية
(١٢٢,٣٩٦)	(١٧٤,٣٦٧)	(١/١٥) الزكاة التقديرية
٤,٧٣٨,٤٥٣	٦,٧٠٤,٢٨٣	ربح السنة - قائمة ج
		الدخل الشامل الأخر:
-	(٤١,٦٢٣)	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
		(خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٧٣٨,٤٥٣	٦,٦٦٢,٦٦٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة - قائمة ج



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية -

شركة مانع مشيب للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة "ج"

المجموع	أرباح مبقة	رأس المال الإضافي	إحتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٤,٩٧٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	حقوق الملكية كما في ١ يونيو ٢٠٢١
٤,٧٣٨,٤٥٣	٤,٧٣٨,٤٥٣	-	-	-	ربح السنة - قائمة ب
-	(٧,٥٠٠)	-	٧,٥٠٠	-	المحول من الإحتياطي النظامي
٣٩,٧٣٨,٤٥٣	٤,٧٣٠,٩٥٣	٣٤,٩٧٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - قائمة أ
٦,٧٠٤,٢٨٣	٦,٧٠٤,٢٨٣	-	-	-	ربح السنة - قائمة ب
(٢,٦٤٦,٩٤٠)	(٢,٦٤٦,٩٤٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	رأس المال الإضافي
(٤١,٦٢٣)	(٤١,٦٢٣)	-	-	-	(خسائر) اكتوارية
٥٨,٧٥٤,١٧٣	٨,٧٤٦,٦٧٣	٤٩,٩٧٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - قائمة أ

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



شركة مانع مشيب للمقاولات

شركة ذات مسؤولية محدودة

المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قائمة " د "

الفترة من ١ يونيو ٢٠٢١ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات من الأنشطة التشغيلية
٤,٧٣٨,٤٥٣	٦,٧٠٤,٢٨٣	ربح السنة - الفترة
١,٨١١,٨٧٧	٥,٧٧٥,٢٢٨	تعديلات لينود الدخل والمصاريف غير النقدية
٣٥,٠٠٠	٩٦,٠١٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٩,٩٩٩)	(٢١٩,٩٩٧)	المحمل على المصاريف من التزامات منافع الموظفين
-	٣٩,٦٠٣	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٢,٣٩٦	١٧٤,٣٦٧	استهلاك حق استخدام اصل
٦,٦٤٧,٧٢٧	١٢,٥٦٩,٥٠٣	المحمل على المصاريف من الزكاة التقديرية
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
١١,٤٣٥,٧٤٦	(٢,٤٣٧,٣٢٧)	أرصدة مدينة أخرى
(٣٥٦,٧٣١)	(١,٥٤١,٧٦١)	صافي التعاملات مع أطراف ذات علاقة
٢,٥٢٠,٤٦٣	٢٧٧,١٤٩	أرصدة دائنة أخرى
-	١,١٢٨,٨٥٣	إيرادات غير موفوترة
-	(١٤,٦٤٨,٨٤٩)	اطراف ذات علاقة دائنة
٢٠,٢٤٧,٢٠٥	(٤,٦٥٢,٤٣٢)	صافي النقد من العمليات
-	(٢٩٧,٦٠٦)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(١٨٣,٩٤٣)	(١٢٢,٣٩٦)	مخصص الزكاة المدفوعة
٢٠,٠٦٣,٢٦٢	(٥,٠٧٢,٤٣٤)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٨٢٨,٧١١)	(٤,٥٠١,٨٢١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
١١,٠٣١,٤٧٥	٥٥٣,٠٠٢	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٤٦,٢٣٣)	(٩١٧,٤١٧)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,١٤٣,٤٦٩)	(٤,٨٦٦,٢٣٦)	مشاريع تحت التنفيذ
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٣,٨٣٥,٠٠٥	(٤,٢٨٨,١٣٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥١,٠٧٢)	(١٥٦,٧٩٤)	تسهيلات بنكية
(١٨,٧٦٤,٥٤٠)	-	إلتزامات عقود إيجار
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	مستحق الى اطراف ذات علاقة
-	(٢,٦٤٦,٩٤٠)	رأس المال الإضافي
(١٤,٩٨٠,٦٠٧)	٧,٩٠٨,١٣٢	توزيعات أرباح
٢,٩٣٩,١٨٦	(٢,٠٣٠,٥٣٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١١٣,٨٥١	٣,٠٥٣,٠٣٧	صافي (النقص) / الزيادة في النقد والنقد المعادل
٣,٠٥٣,٠٣٧	١,٠٢٢,٤٩٩	النقد والنقد المعادل في بداية السنة - الفترة
		النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - قائمة أ

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



١ - التأسيس وطبيعة النشاط :

تأسست شركة مانع مشيب للمقاولات - شركة ذات مسؤولية محدودة - (يشار إليها فيما يلي "الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٧٤٦٧ الصادر في مدينة الرياض ١٤١٦/٤/٣ هـ الموافق ١٩٩٥/٨/٢٩ هـ وفي تاريخ ١٤٤٢/٧/١٧ هـ لممارسة نشاط إنشاء السدود، إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق، إنشاء الجسور والأنفاق، النقل البري للبضائع، شراء وبيع الأراضي.

رغب مالك المؤسسة في تحويل المؤسسة إلى شركة مانع مشيب للمقاولات - شركة ذات مسؤولية محدودة وذلك بموجب عقد التأسيس رقم ١٠٠٠٠٣٩٢٧ والمؤرخ في ١٤٤٢/٨/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢١/٣/٨ م لتكون تاريخ بداية الشركة وفقاً للسجل التجاري المعدل هو ١٤٤٢/١٠/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢١/٦/١ م.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية لغرض خاص من قبل الجمعية العامة للشركاء بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٩ أبريل ٢٠٢٢ م.

في تاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ تم تحويل مؤسسة مانع مشيب للمقاولات إلى شركة ذات مسؤولية محدودة.

إن القوائم المالية تمثل أصول والتزامات ونتائج أعمال السجل التجاري المشار إليه أعلاه فقط .

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي :

الرياض - حي الوادي - المرسلات

ص. ب. : ٧٣ الرمز البريدي : ١١٣٢٢

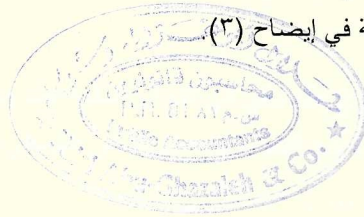
المملكة العربية السعودية

٢ - أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة :

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه، وقد تم تطبيقها بصورة متسقة للسنوات المالية المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك .

تم إعداد القوائم المالية المرفقة باستخدام أساس التكلفة التاريخية وأساس الإستحقاق ومفهوم الاستمرارية . وقد تم عرضها بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة .

تتطلب المعايير الدولية القيام بتقديرات محاسبية هامة عند إعداد القوائم المالية كما تتطلب من الإدارة القيام بأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. إن الأمور التي تتطلب درجة عالية من التقدير أو الصعوبة أو التي تتطلب تقديرات وإفتراضات هامة بالنسبة للقوائم المالية مبينة في إيضاح (٣).



الأدوات المالية :

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت و مطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الشركة هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للشركة أساساً من النقد والنقد المعادل والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى . ولا تستخدم الشركة أية أدوات مالية مشتقة.

القياس الأولي :

يتم قياس الأدوات المالية ميدنياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة في ما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

القياس اللاحق :

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- ◊ يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الحقيقية.
- ◊ يتم قياس الإستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح و الخسائر. الإستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الإنخفاض في القيمة.

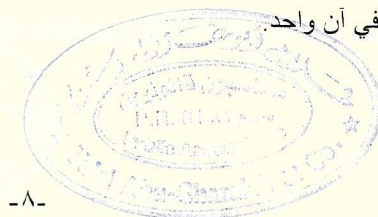
الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية :

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- ◊ بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المستنفذة ، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- ◊ بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الشركة مقابل الموجود إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية :

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.



النقد والنقد المعادل :

يمثل النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع النقدية والاستثمارات عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى :

معظم المبيعات تتم على أساس شروط الائتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة. وإذا إمتد الإئتمان زيادة عن الشروط الإعتيادية فيتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد. وفي تلك الحالة يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر.

الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى :

الذمم التجارية الدائنة تمثل إلتزامات على أساس شروط الإئتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة. الإلتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

ترجمة العملات الأجنبية :

تتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بإستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. ويتم ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة بإستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ. ويتم تثبيت أرباح أو خسائر الصرف الناشئة عن تسوية المعاملات وعن إعادة ترجمة البنود النقدية في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

الإعتراف بالإيرادات :

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق للتحويل وتظهر بالصافي بعد طرح الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وضرائب المبيعات وأية مبالغ مستلمة نيابة عن أطراف ثالثة، وبعد حذف المبيعات ما بين شركات الشركة. بصورة عامة تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة ، ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة بصورة موثوقة وعند تحقق شروط الإعتراف الخاصة بكل نوع من إيرادات الشركة .

بيع البضائع :

يتم الإعتراف بالإيرادات عند تسليم البضاعة للعملاء وإنتقال منافع ومخاطر الملكية الهامة للمشتري.

المصاريف الإدارية والعمومية :

يتم قياس وإثبات المصاريف الإدارية والعمومية كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها ، المصاريف التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات التي تستفيد منها على أساس زمني وبإستخدام تكلفتها التاريخية.



مخصص الزكاة :

يتم قياس والإعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الدخل ولكل فترة مالية على حده وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية (الهيئة). يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من الهيئة، وتحمل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط النهائي.

أمانات ضريبة القيمة المضافة :

تمثل أمانات ضريبة القيمة المضافة ما نسبته ١٥% من إجمالي قيمة المبيعات (ضريبة المخرجات) وتخصم ما نسبته ١٥% من إجمالي قيمة المشتريات والمصروفات المدفوعة (ضريبة المدخلات) ويتم عمل مفاصة بينهما ثم يتم توريد (سداد) الفرق إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الأطراف ذات العلاقة :

المخصصات :

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية :

بالنسبة للممتلكات والألات والمعدات، تقوم الشركة بتاريخ كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن إستراداده لهذا الأصل (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن إسترادادها أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن إسترادادها المقدرة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل). ويتم الإعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن إستراداده للأصل (أو وحدة توليد النقد) هو إما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة يجري تجميع الأصول في أدنى مستويات يكون لها تدفقات نقدية محددة ومستقلة (وحدة توليد النقد).

وبشكل مشابه، في كل تاريخ تقرير يتم تقييم الإنخفاض في قيمة المخزون بمقارنة القيمة المسجلة لكل بند في المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهه) بسعر البيع مطروحاً منه تكاليف الإتمام والبيع. وفي حالة وجود إنخفاض في بند من المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهه) فيتم تخفيض القيمة المسجلة لبند المخزون إلى سعر البيع مطروحاً منه تكاليف الإتمام والبيع، ويتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الأصول غير المالية، عدا الشهرة، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للإنخفاض في قيمتها. وفي حالة إنعكاس الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن إسترادادها المقدرة (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الإتمام والبيع) بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد)، ويتم الإعتراف بإنعكاس خسارة الإنخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.



ممتلكات ، آلات ومعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة والإنخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الانتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة مدد الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمة الخردة المتوقعة لهذه الأصول. يتم حذف الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. كما تقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي:

الأصل	نسبة الإستهلاك
مباني	٢,٥%
آلات ومعدات	٧%
سيارات	٧%
أجهزة كهربائية	١٠%
عدد وأدوات	١٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
بيوت جاهزة	٧%

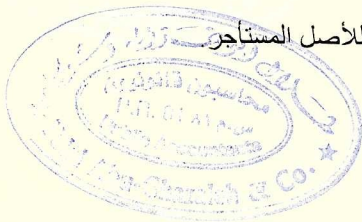
يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي تنتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الدخل للسنة المالية التي تحدث فيها. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد تكلفته بعد زيادتها عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها.

الأصول الثابتة المستأجرة والالتزامات عقود إيجارية تمويلية :

يتم تصنيف الإيجار كإيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تمويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل وبند عقد الإيجار رأسمالياً كون الإيجار ينتهي بتملك الأصل المستأجر مقابل ثمن وتتمثل المنافع التي دفعت فعلاً كدفعات إيجار للأصل المؤجر خلال فترة الإيجار.

تحدد فترة الإستهلاك للأصول الثابتة المستأجرة بمقدار العمر الإقتصادي المتبقي للأصل المستأجر.



المقاصة :

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الأصول الثابتة المستأجرة والتزامات عن عقود إيجارية تمويلية :

يتم تصنيف الإيجار كإيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل وبعد العقد رأسمالياً كون الإيجار ينتهي بتمليك الأصل للمستأجر مقابل ثمن يتمثل في المبالغ التي دفعت فعلاً كدفعات إيجار للأصل المؤجر خلال فترة الإيجار.

تحدد فترة الاستنفاد للأصول الثابتة المستأجرة بمقدار العمر الإقتصادي المتبقي للأصل المستأجر.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

• تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كـ "متداولة / غير متداولة". تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

تكاليف الاقتراض :

تم إثبات جميع تكاليف الاقتراض على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تحملها



منافع ما بعد التوظيف :

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالشركة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية :

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكمي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية لإلتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير .

يتم احتساب إلتزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة، وتقيد الأرباح والخسائر الخاصة بالإكتوارية والنتيجة عن الإفتراضات الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم الإعراف فوراً بتكاليف الخدمة السابقة وتكلفة الخدمة الحالية ، وصافي

الفوائد في قائمة الدخل:



المخصصات والبنود المحتملة :

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو إستراتيجي) على الشركة ناشئ عن أحداث سابقة ، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام ، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الشركة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعليًا. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود ماديًا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية . كما لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة والالتزامات المحتملة.

المصاريف الإدارية العمومية والتسويقية :

تتكون المصاريف التي تتكبدتها الشركة من تكاليف المبيعات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف إدارية وعمومية . ويتم تصنيف المصروفات الناتجة من مجهودات الشركة المتعلقة في تكاليف الإيرادات في بند مستقل تحت مسمى تكاليف الإيرادات. ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بالمبيعات كمصاريف إدارية وعمومية . ويتم توزيع المصاريف المشتركة إذا دعت الحاجة بين المصاريف الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتوزيعية وتكلفة المبيعات على اساس ثابت. ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل الفترة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية والمصاريف البيعية والتوزيعية وتكلفة المبيعات.

عقود الإيجار :

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع و مخاطر المالكه المتعلقة بالأصل إلى الشركة. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيليه.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كأصل للشركة بالقيمه العادلة للأصل المستأجر (أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار. ويتم إثبات الالتزام المقابل للموَجِر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الأيجار بين عبئ التمويل و تخفيض التزام الإيجار القائم و ذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح و الخسائر. يتم إدراج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والألات والمعدات أو الممتلكات الإستثمارية حسب ما هو مناسب، و يتم إستهلاكها وتقييم الإنخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للأصول المملوكة .

يحسب الإستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل عقود الإيجار التشغيليه على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.



٣- معلومات حول المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات والاجتهادات :

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات :

تقوم الشركة بتقديرات وتضع افتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، وفقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. إن التقديرات والافتراضات التي يترتب عليها مخاطر هامة في حدوث تعديلات هامة على القيم المسجلة للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة تتمثل فيما يلي :

التزامات منافع الموظفين :

يتم تصنيف برنامج التزامات منافع الموظفين الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة . يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج التزامات منافع الموظفين ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة، وتقيد الأرباح والخسائر الخاصة بالإكتوارية والناتجة عن الافتراضات الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم الاعتراف فوراً بتكاليف الخدمة السابقة وتكلفة الخدمة الحالية ، وصافي الفوائد في قائمة الدخل.

انخفاض قيمة البضاعة :

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده . أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقادمة، فإن يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع المتوقعة.

الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات :

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة لها . يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي .
تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة ، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة .

الزكاة التقديرية :

إن رسوم الزكاة على الأنشطة العادية هي مجموع إجمالي الزكاة . إن احتساب الزكاة على الشركة يتضمن بالضرورة درجة من التقدير فيما يتعلق ببند معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى قرار مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك المعنية أو حسب القرارات القانونية ذات العلاقة وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح أو خسائر أو تدفقات نقدية .

انخفاض الذمم المدينة التجارية :

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم امكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة ، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده ، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

النقد والنقد المعادل :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٠٥٣,٠٣٧	١,٠٢٢,٤٩٩
٣,٠٥٣,٠٣٧	١,٠٢٢,٤٩٩

حسابات جارية لدى بنوك محلية بالريال السعودي

المجموع - قائمة أ

ذمم مدينة تجارية :

٥- يتضمن رصيد الذمم المدينة التجارية البالغة ٩,٣٠٠,٣٠٤ ريال سعودي رصيد ذمة ثلاثة عملاء فقط بمبلغ ٨,٣٣٢,٨٦١ ريال سعودي أي ما يمثل نسبة ٩٠% من إجمالي الذمم المدينة التجارية . (٢٠٢١: تضمن رصيد الذمم المدينة التجارية البالغة ٧,٣٥٨,٩٣٧ ريال سعودي رصيد ذمة ثلاثة عملاء فقط بمبلغ ٥,٣٧٥,٢٥٤ ريال سعودي أي ما يمثل نسبة ٧٣% من إجمالي الذمم المدينة التجارية).



شركة مانع مشيب للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	أرصدة مدينة أخرى :
ريال سعودي	ريال سعودي	يتألف هذا البند مما يلي :
٢,٠٩٠,٥٦٠	١,٩٧٣,٢٨٣	خطاب ضمان
١,٣٩٤,٢٣٠	١,٨٦٢,٣٥١	دفعات مقدمة للموردين
١٤٩,٣٤٥	١٨٨,٨٩٦	عهد ودمم موظفين
٢٦١,٠٢٠	٣٣٠,٦٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١٣,١٩١	١٤٩,١٧١	أرصدة مدينة أخرى
٤,٠٠٨,٣٤٦	٤,٥٠٤,٣٠٦	المجموع - قائمة أ

٧- إيرادات غير مفوترة :
يمثل هذا البند إيرادات غير مفوترة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٨- أطراف ذات علاقة :
تتعامل الشركة خلال نشاطها الاعتيادي مع جهات تعد أطراف ذات علاقة وتشتمل هذه الأطراف على جهات مرتبطة بالشركاء ، تمت التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بأسعار مقدره وموافق عليها من قبل إدارة الشركة، إن الحركة على هذا الحساب على النحو التالي :
أ- مستحق من أطراف ذات علاقة :

٢٠٢١	٢٠٢٢	طبيعة العلاقة	الجهة
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرفات	السيد / بدر العتيبي
١,٠٢٠,٣٤٤	١,٠٣٠,٣٤٤	مرتبطة	شركة تقدم المدن
٢٦٩,٢٦٢	٧١٥,٢٦٠	مرتبطة	مؤسسة هلال العتيبي
٦١,٧٢٥	-	مرتبطة	مؤسسة علم نجد
٥,٩٩٤,٨٥٧	٧,١٤٢,٣٤٥	مرتبطة	المجموع - قائمة أ
٧,٣٤٦,١٨٨	٨,٨٨٧,٩٤٩		ب- مستحق إلى أطراف ذات علاقة :

٢٠٢١	٢٠٢٢	نوع العلاقة	الجهة
ريال سعودي	ريال سعودي	شريك	السيد/ منصور مشيب العتيبي
١٣,٨٠٠,١٢٢	١,٢٦٥,٦٨٩	شريك	السيد/ مانع مشيب العتيبي
٣,٨٥٣,١٠٨	١,٤٩٤,٩٤٢	مرتبطة	مؤسسة هلال العتيبي
-	٢٤٣,٧٥٠		المجموع - قائمة أ
١٧,٦٥٣,٢٣٠	٣,٠٠٤,٣٨١		ج- المعاملات الجوهرية للأطراف ذات العلاقة :

٢٠٢١	٢٠٢٢	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة
مبلغ المعاملة	مبلغ المعاملة			
ريال سعودي	ريال سعودي	تسديدات	مصرفات	السيد / بدر العتيبي
٣٢,٣٤٤	١٠,٠٠٠	مصاريف محملة	مرتبطة	شركة تقدم المدن
٩٤١,١٤٧	٢,٦٤٢,٥٣٠	تسديدات	مرتبطة	مؤسسة هلال العتيبي
-	٣,٠٨٨,٥٢٨	مصاريف محملة		
٦١,٧٢٥	١٠,٧٣٩	تسديدات		
-	٧٠٧,٠٠٠	توريدات اسفلت		
-	٣٩٠,٧٨٦	مصاريف محملة	شريك	السيد/ منصور مشيب العتيبي
١٣,٨٠٠,١٢٢	٢,٧٧٢,٧٤٦	تمويل		
-	١,٣٢٠,٤٩١	توزيع ارباح		
-	٢,٦٣٧,٠٤٢	حصة الشريك في جاري المالك المؤسسة		
-	٦,٢١٩,٢٢٠	رأس مال إضافي		
-	٧,٥٠٠,٠٠٠	مصاريف محملة	شريك	السيد/ مانع مشيب العتيبي
١٤,٩٠٨,١٣٧	٢,٦٠٧,١٧٨	توزيع ارباح		
-	٢,٧٤٤,٦٧٦	حصة الشريك في جاري المالك المؤسسة		
-	٦,٢١٩,٢٢٠	رأس مال إضافي		
-	٧,٥٠٠,٠٠٠	مصاريف محملة		
-	١,١٤٧,٤٨٨			مؤسسة علم نجد



شركة مانع مشيب للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- ممتلكات وآلات ومعدات - صافي :

أ - إن تفاصيل التكلفة والإستهلاك المتراكم على النحو التالي :

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	سيارات	أجهزة كهربائية	عدد وأدوات	ومفروشات	بيوت جاهزة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٢٠٢١/١	-	٨,١٣٢,٧٠٥	٧٦,٧٠٠,٣٢٩	٥٣,٩٤٨,٧١٦	٦٥٠,١١٣	٣,٣٠٠,١٩١	٣٦٩,٨٦٣	١,٤٦٥,٠٠٠	١٤٤,٥٦٧,٩١٧
إضافات خلال السنة	٦٩٣,٦٤٠	-	١,٧١٧,٣٩١	١,٨٢٨,٢١٧	٤٥,٨٩٤	١٢١,٥٢٢	٤٢,٩٨٥	٥٢,١٧٢	٤,٥٠١,٨٢١
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٢٣,٧٤٠)	-	-	-	-	(١,٠٢٣,٧٤٠)
الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	٦٩٣,٦٤٠	٨,١٣٣,٧٠٥	٧٧,٨١٧,٧٢٠	٥٥,٣٥٣,١٩٣	٦٩٦,٠٠٧	٣,٤٢١,٧١٣	٤١٢,٨٤٨	١,٥١٧,١٧٢	١٤٨,٠٤٥,٩٩٨
يطرح : الإستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٢٠٢١/١	-	٣,٧٤٣,٠٥١	٥٠,٦٠٣,٢٨٧	٣٤,٦٧٤,٤٥٨	٥٥١,٣٢٢	٢,٢٥١,٠١٠	٣٤٠,٢٩٩	١,١٠٥,٣٩٨	٩٣,٢٦٨,٨٣٥
إستهلاك السنة	-	٢٠٣,٣٤٣	٣,٠٨٢,٢٢٧	١,٩٧٤,٥٢٥	٧٨,٢٨٦	٢٩٧,٦١٥	٣٣,٠٢٨	١٠٦,٢٠٤	٥,٧٧٥,٢٢٨
المتعلق بالإستبعادات	-	-	(٥٩٩,٩٩٨)	(٩٠,٧٣٩)	-	-	-	-	(٦٩٠,٧٣٧)
الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	-	٣,٩٤٦,٣٩٤	٥٣,٠٨٥,٥١٦	٣٦,٥٥٨,٢٤٤	٦٢٩,٦١٨	٢,٥٤٨,٦٢٥	٣٧٣,٣٢٧	١,٢١١,٦٠٢	٩٨,٣٥٣,٣٢٦
ممتلكات وآلات ومعدات - صافي	٦٩٣,٦٤٠	٤,١٨٧,٣١١	٢٤,٧٣٢,٢٠٤	١٨,٧٩٤,٩٤٩	٦٦,٣٨٩	٨٧٣,٠٨٨	٣٩,٥٢١	٣٠٥,٥٧٠	٤٩,٦٩٢,٦٧٢
كما في قائمة "أ"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ممتلكات وآلات ومعدات - صافي	-	٤,٣٩٠,٦٥٤	٢٦,٠٩٧,٠٤٢	١٩,٢٧٤,٢٥٨	٩٨,٧٨١	١,٠٤٩,١٨١	٢٩,٥٦٤	٣٥٩,٦٠٢	٥١,٢٩٩,٠٨٢
كما في قائمة "ب"	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ب- تم توزيع مصاريف استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات على النحو التالي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٦٩,٦١٤	٥,٤٢٦,٣٣٨
١٨,٩٣٥	٣٤٨,٨٩٠
١,٧٨٨,٥٤٩	٥,٧٧٥,٢٢٨

يتألف هذا البند مما يلي :

تكلفة الإيرادات - إيضاح (٢٠)

مصاريف إدارية وعمومية - إيضاح (٢١)

المجموع - قائمة "أ"



شركة مانع مشيب للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - أصول مستأجرة - صافي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٤٩٥,٠٣٦	٤٩٥,٠٣٦	الرصيد في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
٤٩٥,٠٣٦	٤٩٥,٠٣٦	الرصيد في نهاية السنة
٤٩,٥٠٣	٨٩,١٠٦	يطرح : الإطفاء المتراكم
٣٩,٦٠٣	٣٩,٦٠٣	الرصيد في بداية السنة
٨٩,١٠٦	١٢٨,٧٠٩	إطفاء السنة
٤٠٥,٩٣٠	٣٦٦,٣٢٧	الرصيد في نهاية السنة
		أصول مستأجرة كما في ٣١ ديسمبر - صافي - قائمة أ

١١ - ذمم دائنة :

يتضمن بند الذمم الدائنة التجارية البالغة ٤,٢٠٦,٨٣٤ ريال سعودي رصيد ثلاثة موردين فقط بمبلغ ٢,٥٤٢,١٣٨ ريال سعودي والذي يمثل ما نسبته ٦٠% من إجمالي رصيد الذمم الدائنة التجارية (٢٠٢١) : يتضمن بند الذمم الدائنة التجارية البالغة ٥,٢٢٧,٣٩٣ ريال سعودي رصيد أربعة موردين فقط بمبلغ ٢,٨٢٤,٩٤٩ ريال سعودي والذي يمثل ما نسبته ٥٤% من إجمالي رصيد الذمم الدائنة التجارية).

١٢ - أرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	أرصدة دائنة أخرى
٨,٩٩٩,١٦٨	٩,١٢٢,٥٤٨	مصاريف مستحقة
٢٩٨,٣٤٩	٣٦١,٢٨٤	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٥٧,٥٠٣	١,١٦٨,٩٠١	المجموع - قائمة أ
٩,٣٥٥,٠٢٠	١٠,٦٥٢,٧٣٣	

١٣ - التزامات عقود تأجير تمويلي :

أ- يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣٣١,٢٩٧	٢٦٧,٤٥٧	الرصيد في بداية السنة
٦٣,٨٤٠	١٥٦,٧٩٣	المسدد خلال السنة
٢٦٧,٤٥٧	١١٠,٦٦٣	الرصيد في نهاية السنة
١٥٦,٧٩٤	١١٠,٦٦٣	التزامات عقود إيجار تمويلي - الجزء المتداول - قائمة أ
١١٠,٦٦٣	-	التزامات عقود إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول - قائمة أ

ب- بلغت تكاليف التمويل المتعلقة بالالتزامات عن عقود إيجار تمويلي مبلغ ١٥,٢٣٥ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٦,٣٤٨ ريال سعودي).

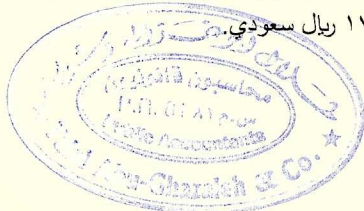
١٤ - تسهيلات إئتمانية :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	البنك العربي
١٠,٦٣٨,٦٤٨	٦,٤٣٣,٩٠٨	بنك سامبا
٤٤٢,١٨٠	-	البنك الأهلي
-	٣٥٨,٧٨٦	المجموع - قائمة أ
١١,٠٨٠,٨٢٨	٦,٧٩٢,٦٩٤	

- أبرمت الشركة إتفاقية تسهيلات إئتمانية مع البنك العربي الوطني والبنك الأهلي بسعر عمولة وفقاً لمعدل ترتيب تسهيلات بنسبة ٤% من تاريخ إستحقاق في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١م، يبلغ سقف الإقتراض مبلغ ٢٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- أبرمت الشركة إتفاقية تسهيلات إئتمانية مع البنك الأهلي التجاري بسعر عمولة وفقاً لمعدل ترتيب تسهيلات بنسبة ٣,٥% مع تاريخ إستحقاق في ٧ نوفمبر ٢٠٢٢م، يبلغ سقف الإقتراض مبلغ ١٧,٨١٦,٧٠٥ ريال سعودي.



شركة مانع مشيب للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ - مخصص الزكاة التقديرية :

أ- إن العناصر والمبالغ المكونة لوعاء الزكاة هي على النحو التالي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	رأس المال
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	رأس المال الإضافي
٣٤,٩٧٥,٠٠٠	٤٩,٩٧٥,٠٠٠	احتياطي نظامي
-	٧,٥٠٠	أرباح مبقاة
-	٢,٠٨٤,٠١٣	المخصصات
٧٤٣,١٨٤	٤٨٠,٥٧٨	أطراف ذات علاقة
١٧,٦٥٣,٢٣٠	-	إلتزام عقد تأجير تمويلي
٢٦٧,٤٥٧	-	قروض
-	٢,٩٦١,٨١١	دخل السنة المعدل - إيضاح (١٥/ب)
٤,٨٩٥,٨٤٩	٦,٩٧٤,٦٦٩	إجمالي الإضافات
٥٨,٥٥٩,٧٢٠	٦٢,٥٠٨,٥٧١	يخصم:
(٥١,٢٩٩,٠٨٢)	(٤٩,٦٩٢,٦٧٢)	صافي ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٠٥,٩٣٠)	(٣٦٦,٣٢٧)	أصول حق إستخدام
(٢,٥٦٩,٤٢٣)	(٣,٤٨٦,٨٤١)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤,٨٩٥,٨٤٩	٨,٩٦٢,٧٣١	الوعاء الزكوي
		الزكاة المستحقة :
١٢٢,٣٩٦	٥١,٢٥٢	وعاء الزكاة بدون دخل السنة المعدل بنسبة ٢,٥٧٨%
-	١٧٤,٣٦٧	يضاف : دخل السنة المعدل بنسبة ٢,٥%
١٢٢,٣٩٦	٢٢٥,٦١٩	مبلغ الزكاة
-	(٥١,٢٥٢)	فرق احتساب
١٢٢,٣٩٦	١٧٤,٣٦٧	مخصص الزكاة - إيضاح (١٥/ج) - قائمة ب

ب- دخل السنة المعدل :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ربح السنة قبل الزكاة التقديرية - قائمة ب
٤,٨٦٠,٨٤٩	٦,٨٧٨,٦٥٠	المحمل على المصاريف من المخصصات
٣٥,٠٠٠	٩٦,٠١٩	دخل السنة المعدل - إيضاح (١٥/أ)
٤,٨٩٥,٨٤٩	٦,٩٧٤,٦٦٩	

ج- إن الحركة على مخصص الزكاة التقديري خلال السنة على النحو التالي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٨٣,٩٤٣	١٢٢,٣٩٦	المخصص المكون خلال السنة - إيضاح (١٥/أ)
١٢٢,٣٩٦	١٧٤,٣٦٧	المدفوع خلال السنة
(١٨٣,٩٤٣)	(١٢٢,٣٩٦)	الرصيد في نهاية السنة - قائمة أ
١٢٢,٣٩٦	١٧٤,٣٦٧	

د- حصلت الشركة على شهادة زكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مسارية المفعول حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٤م.



١٦ - إلتزامات منافع الموظفين :

أ- لدى الشركة نظام منافع الموظفين المحددة طويلة الأجل لجميع موظفيها ("الأعضاء"). ويخول هذا النظام أعضائه الحصول على مبلغ إجمالي حسب طول خدمة الموظف وراتبه وقت التقاعد أو الاستقالة أو الوفاة. هذا النظام غير ممول حيث لا يوجد أموال متراكمة (سواء من الإسهام من قبل صاحب العمل و/ أو الموظفين) مقابل الوفاء لإلتزامات الشركة وفقاً لهذا النظام. ويدار هذا النظام وفقاً لنظام العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية.

ب- ويتمثل الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للإلتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنويًا من قبل خبير أكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة.

يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع المثبتة في قائمة الدخل والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي منافع الموظفين لهذا النظام :

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٧٨,١٨٤	٦١٨,٢٢٠
٣٥,٠٠٠	٩٦,٠١٩

قيمة الإلتزام في المركز المالي - قائمة أ
تكلفة الخدمة والفائدة المعترف بها في قائمة الدخل

ج- كانت الحركة على إلتزام منافع الموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٤٣,١٨٤	٧٧٨,١٨٤
٣٥,٠٠٠	٣٥,٣٨٩
-	٦٠,٦٣٠
-	٤١,٦٢٣
-	(٢٩٧,٦٠٦)
٧٧٨,١٨٤	٦١٨,٢٢٠

الرصيد في بداية السنة
تكلفة الخدمة
فوائد تمويل
خسائر اكتوارية من اعادة تقييم التزامات منافع الموظفين المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة - قائمة أ

د- كانت الإفتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي :

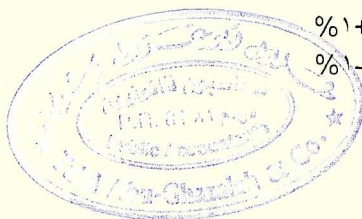
٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٣,٧٠%
-	٣,٥٠%

المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين
معدل الخصم

هـ - كانت الإفتراضات الرئيسية المستخدمة كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤٨٨,٥١٢
-	٤٧٨,٦٥٤
-	٥٢٢,٦٥٤
-	٥٩٩,٦٨١

معدل الخصم +١%
-١%
الراتب طويل الأجل +١%
-١%



شركة مانع مشيب للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- **رأس المال :**
حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢٥,٠٠٠ حصة متساوية القيمة ، قيمة كل حصة ١ ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء على النحو التالي :

نسبة الملكية	عدد الحصص	قيمة الحصة	اجمالي
%	حصة	ريال سعودي	ريال سعودي
٥١	١٢,٧٥٠	١	١٢,٧٥٠
٤٩	١٢,٢٥٠	١	١٢,٢٥٠
١٠٠	٢٥,٠٠٠		٢٥,٠٠٠

السيد/ مانع مشيب العتيبي
السيد/ منصور مشيب العتيبي
مجموع الحصص
مجموع رأس المال - قائمة أ

١٨- **الإحتياطي النظامي:**
يتم تجنيد نسبة قدرها ١٠% من الأرباح الصافية لتكوين الإحتياطي النظامي وفقاً لنظام الشركات ويجوز للشركة أن توقف تجنيد هذا الإحتياطي متى بلغ ٣٠% من رأس المال.

١٩- **الإيرادات :**
يتألف هذا البند مما يلي :

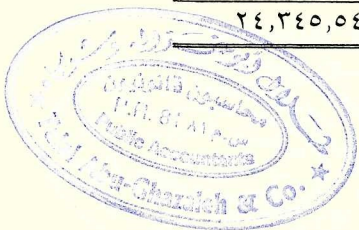
الفترة من ١ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٦٨٤,٨٩٨	٣٧,١٦٦,١٢٠
١٤,٣٢٠,٨١١	٧,٠٥٣,١٦٧
٣٤١,٨٣٦	-
٣١,٣٤٧,٥٤٥	٤٤,٢١٩,٢٨٧

إيراد المشاريع
إيراد المشاريع نسب إنجاز
إيراد تعמיד مباشر
المجموع - قائمة ب

٢٠- **تكلفة الإيرادات :**
يتألف هذا البند مما يلي :

الفترة من ١ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٣٠٣,٤٢٦	٨,٩٤٧,٢٨١
٢,٥٤٣,٩٦٩	٢,٥٤٦,٠٦٩
١,٠٦٥,٠٠٠	١,٠٦٥,٠٠٠
٩٧١,١٤٠	١,١٨٩,٦٧٧
٩٠٢,٧٤٧	١,١٦٨,٧٤٨
٨٦٠,٥٨٠	١,٣٥٧,٣٣٠
٣,٢٨٩,٢٦٢	٦,٢٩٧,٥٤١
١,٧٩٢,٩٤٢	٥,٤٢٦,٣٣٨
٩٨,٢٠٥	١٤٣,٧٠٥
١٩٤,٠١٢	٣٨٦,٧٩٢
٥٦٦,٧٦١	٨٠٥,٧٢٥
-	٣٩,٦٠٣
١٧٧,٧٨٩	٩٣٤,٨٢٠
٣,٥٧٩,٧٠٨	٣,١٠٨,٤٦٥
٢٤,٣٤٥,٥٤١	٣٣,٤١٧,٠٩٤

مواد بترولية ومحروقات
اعمال كهرباء ودهان وتفجير المواد الاولية
اعمال ميدانية
قطع غيار
نقل مواد بترولية
رسوم حكومية
رواتب وأجور ومحلقاتها
إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات - إيضاح (٩/ب)
تامينات اجتماعية
إيجارات
غرامات المشاريع
إطفاء أصول مستأجرة
صيانة وإصلاح
أخرى
المجموع - قائمة ب



شركة مانع مشيب للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- مصاريف إدارية وعمومية :

للفترة من ١ يونيو ٢٠٢١ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	يتألف هذا البند مما يلي :
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١٨,٨٠٩	١,٢٨٠,٠٩٨	رواتب وأجور وملحقاتها
١٠٤,٨٨٧	١٥٣,٣٥٣	إيجار
٦٣,٦٩٥	٢٩٢,٣٦٥	رسوم حكومية وإشتراكات
١٨,٩٣٥	٣٤٨,٨٩٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح (٩/ب)
٣٥,٠٠٠	٣٥,٣٨٩	التزامات منافع الموظفين
٣٩,١٠٠	٣٥,٦٤٥	مصاريف هاتف وبريد
٩,٤١٩	٣٨٦,٦٦١	تأمينات إجتماعية
٣٨,٠٢٣	١٧,١٨٣	صيانة وإصلاح
٣٣,٢٤٦	٤٧,٨٩٨	مصاريف سيارات وزيوت ومحروقات
٢٠,٤٣٤	٣٨,٩٧٠	مصاريف وإنتقال
٢٣,٥٥١	٤٦,٤٤٦	مصاريف كهرباء ومياه
١٣,٨٥٤	١٤,٦٨٠	قرطاسية ومطبوعات
٩,٧١٩	٢٠,٤٧٢	ضيافة ووفدية
٧,٢٤٤	٥,٣٧٤	تأمين طبي
٨,٦٢٦	-	غرامات قيمة مضافة
٣٢٨,٣٨٧	٥٠٦,١٤١	أخرى
١,٤٧٢,٩٢٩	٣,٢٢٩,٥٦٥	المجموع - قائمة ب

٢٢- إدارة المخاطر المالية :

نظرة عامة

تعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن استخدام الأدوات المالية:

- ◇ مخاطر إدارة رأس المال.
- ◇ مخاطر الائتمان.
- ◇ مخاطر السيولة.
- ◇ مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، ومخاطر أسعار العملات).

يبين هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وإجراءات الشركة بشأن قياس وإدارة المخاطر، وإدارة أسماها الشركة. كما تم إدراج إفصاحات كمية إضافية في هذه القوائم المالية.

مخاطر إدارة المخاطر :

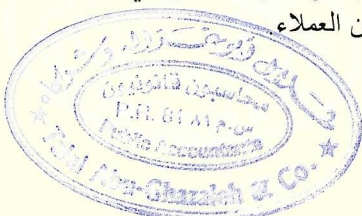
تقع على عاتق مجلس الإدارة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة.

مخاطر إدارة رأس المال :

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة عاملة وتحقيق العوائد للشركاء والمزايا لأصحاب العلاقة الآخرين ، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال.

مخاطر الائتمان :

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن تكبد الشركة لخسارة مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف الأخر في الوفاء بالتزاماته التعاقدية بشأن أداة مالية ما، وتنشأ بصورة أساسية من المبالغ المستحقة من العملاء



النقد والنقد المعادل :

تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك من خلال قسم المالية بالشركة وذلك وفقاً لسياسات الشركة حيث تسعى الشركة على التعامل مع بنوك تتمتع بسمعة وتصنيف ائتماني جيد. ولم تحدد إدارة الشركة أي تأثيرات هامة ناتجة عن تركيز في مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك كما في تاريخ إعداد القوائم المالية.

مخاطر السيولة :

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية التي يتم سدادها نقداً أو باستخدام موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة في ضمان، قدر الإمكان، توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف العادية والحرجة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة الشركة.

تقوم الشركة بالتأكد بأنه يوجد لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة التزاماتها المالية، ولا يشمل ذلك الأثر المحتمل للظروف الطارئة التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، تحتفظ الشركة بخطوط ائتمان مختلفة.

تنشأ تركيزات المخاطر عند مزاوله عدد من الأطراف الأخرى لنشاطات مماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو وجود خصائص اقتصادية لديهم قد تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية التي تأثرت بالتغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. ولا يوجد لدى الشركة تركيزات مفرطة و تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر القطاع.

ولتجنب التركيز المفرط للمخاطر، تتضمن السياسات والإجراءات الخاصة بالشركة بعض الإرشادات التي تركز على الإبقاء على محفظة متنوعة. يتم مراقبة وإدارة تركيزات مخاطر الائتمان المحددة على مستوى كل من العلاقة والقطاع وفقاً لذلك.

مخاطر السوق :

تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار تحول العملات الأجنبية، وأسعار العملات، التي قد تؤثر على دخل الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع الحفاظ على العائد.

القيمة العادلة :

هي القيمة التي سيتم إستلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة القياس المستند إلى السوق والإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

مخاطر العملات :

إن الشركة غير معرضة لمخاطر الصرف الأجنبي الناتجة عن التعرض لمخاطر مختلف العملات وخاصة تذبذب سعر صرف العملات الأخرى مقابل الريال السعودي. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي عن المعاملات التجارية. تتطلب سياسة الشركة بأن تقوم الإدارة بإجراء مراجعة منتظمة للتعرضات لمخاطر العملات. ولا يوجد لدى الشركة موجودات ومطلوبات نقدية مسجلة بعملات أجنبية، وعند الضرورة لإجراء عملية تتضمن عملات أجنبية أو تحويلات خارجية تقوم الشركة بالتأكد أن صافي التعرض للمخاطر المصاحبة ضمن المستويات المقبولة.

مخاطر أسعار العمولات :

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لإدابة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تتعلق مخاطر التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق التي تتعرض لها الشركة بشكل أساسي بالتزامات القروض طويلة الأجل الخاصة بالشركة والمرتبطة بعمولة عائمة.



شركة مانع مشيب للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣- الإلتزامات الطارئة :

بتاريخ قائمة المركز المالي يوجد على الشركة إلتزامات طارئة مقابل خطابات ضمان وإعتمادات مستندية بمبلغ ١٠,٣٢١,٨٩٢ ريال سعودي وقام البنك بحجز مبلغ ١,٩٧٣,٢٨٣ ريال سعودي كتأمين . (٢٠٢١م : ١٠,٩٥٧,٠٦٢ ريال سعودي وقام البنك بحجز مبلغ ٢,٠٩٠,٥٥٩ ريال سعودي)- إيضاح رقم (٦).

٢٤- الأصول المالية والالتزامات المالية :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	أصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة ناقصاً الإخفاض في القيمة :
٣,٠٥٣,٠٣٧	١,٠٢٢,٤٩٩	النقد والنقد المعادل
٢,٢٣٩,٩٠٤	٢,١٦٢,١٧٧	أرصدة مدينة أخرى
٧,٣٤٦,١٨٨	٨,٨٨٧,٩٤٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٦٣٩,١٢٩	١١,٠٦٠,٦٢٥	المجموع

الإلتزامات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة :

٥,٥٢٥,٧٤٢	٤,٥٦٨,١١٨	أرصدة دائنة أخرى
١١,٠٨٠,٨٢٧	٦,٧٩٢,٦٩٤	قروض
١٧,٦٥٣,٢٣٠	٣,٠٠٤,٣٨١	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٤,٢٥٩,٧٩٩	١٤,٣٦٥,١٩٣	المجموع

٢٥- حدث هام :

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ إنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة والظاهر في هذه القوائم المالية .

٢٦- إعتماد القوائم المالية للإصدار :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل (الشركاء) بتاريخ ١٩ صفر ١٤٤٥ هـ الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٢٣م.

٢٧- عام :

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتناسب مع تصنيف السنة الحالية .

