

شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات

شركة توصية بسيطة

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

مستودع

صفحة

|        |                                            |
|--------|--------------------------------------------|
| ٤ - ٢  | تقرير المراجع المستقل                      |
| ٥      | قائمة المركز المالي                        |
| ٦      | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر |
| ٧      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية             |
| ٨      | قائمة التدفقات النقدية                     |
| ٢٥ - ٩ | إيضاحات حول القوائم المالية                |

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء الموقرين

شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات - شركة توصية بسيطة (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ

- لم توافينا المنشأة بالمصادقة على صحة رصيد كلاً من الشريك / فهد عبد العزيز عبد الوهاب الموسى والشريكة / دلال عبد العزيز عبد الوهاب الموسى والشريكة / خلود عبد العزيز عبد الوهاب الموسى الظاهر بالقوائم المالية والبالغ أرصدهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٦,٤٢٧,٦١٧ ريال سعودي و ٣,١٦٧,٥٣٨ ريال سعودي و ٣,٢٧٨,٩٣٨ ريال سعودي على التوالي ولم نستطع اتخاذ أي إجراءات بديلة للتحقق من صحة أرصدهم كما لم توافينا الشركة بموافقة الشركاء السالف ذكرهم على قرار تحويل الأرباح المبقة إلى الحسابات الجارية لهم.

- لم تقم الشركة بتكوين التزامات منافع الموظفين خلال السنة مما يشكل خروج عن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، كما لم يتم تزويدنا باحتساب التزامات منافع الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ونتيجة لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.



## التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

### شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات (تتمة)

#### فقرة أمر آخر

قامت كلاً من الشركة / دلال عبد العزيز عبد الوهاب الموسى والشركة / خلود عبد العزيز عبد الوهاب الموسى برفع دعوى قضائية تُطالبها فيها بتوزيع باقي الأرباح المبقاة من بداية تأسيس الشركة حتى عام ٢٠٢٠ م وقد صدر صك حكم قضائي خلال عام ٢٠٢٢ م يفيد إلزام الشركة بتوزيع الأرباح على الشركاء.

- علماً بأن الشركة قامت بتحويل الأرباح المبقاة إلى الحسابات الجارية للشركاء في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.
- بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م تم التصالح بين كلاً من :

- شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات القابضة.
- دلال بنت عبدالعزيز بن عبد الوهاب الموسى.
- خلود بنت عبدالعزيز بن عبد الوهاب الموسى.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات و عقد تأسيس المنشأة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة 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 المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة المنشأة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي تضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف 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 الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة إدراك العالمية  
محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بن عبدالرحمن الثميري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

الأحساء في: ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٠٢٥ م



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح |                                     |
|---------------------------------|------------------|-------|-------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |                  |       |                                     |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |                  |       |                                     |
| ١٦,٢٤٢,١٥٦                      | ٢٠,٤٥٧,٧٦٨       | ٥     | الممتلكات والمعدات، صافي            |
| ١٧,١٦٩,٤٣٣                      | ١٦,٧٩٨,٢٥١       | ٦     | العقارات الاستثمارية بالتكلفة، صافي |
| ٣٣,٤١١,٥٨٩                      | ٣٧,٢٥٦,٠١٩       |       | مجموع الأصول غير المتداولة          |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |                  |       |                                     |
| ٦٥,٦٥٠                          | -                |       | مدينون تجاريون                      |
| ٤١٥,٨٠٠                         | ١,٠٠٩,١٣٨        | ٧     | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى       |
| ٢,١٠٤,١٦٠                       | ٩٣٨,٣١٢          | ٨     | نقد وما في حكمه                     |
| ٢,٥٨٥,٦١٠                       | ١,٩٤٧,٤٥٠        |       | مجموع الأصول المتداولة              |
| ٣٥,٩٩٧,١٩٩                      | ٣٩,٢٠٣,٤٦٩       |       | إجمالي الأصول                       |
| <b>حقوق الملكية والالتزامات</b> |                  |       |                                     |
| <b>حقوق الملكية</b>             |                  |       |                                     |
| ٦٠٠,٠٠٠                         | ٦٠٠,٠٠٠          | ٩     | رأس المال                           |
| ٣٠٠,٠٠٠                         | ٣٠٠,٠٠٠          | ١٠    | احتياطي عام                         |
| ٥٠٧,٨٥٣                         | ١,٠٣٧,٠٢٧        |       | أرباح مبقاة                         |
| ١,٤٠٧,٨٥٣                       | ١,٩٣٧,٠٢٧        |       | مجموع حقوق الملكية                  |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b> |                  |       |                                     |
| ٣٣,٤٠٨,٠٤٩                      | ٣٦,٤٦٣,٧٢٨       | ١١    | المستحق إلى أطراف ذات علاقة         |
| ٣٣,٤٠٨,٠٤٩                      | ٣٦,٤٦٣,٧٢٨       |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة      |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>     |                  |       |                                     |
| ١,١٤٤,٢٣٢                       | ٧٣٩,٦٢٣          | ١٢    | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى           |
| ٣٧,٠٦٥                          | ٦٣,٠٩١           | ١٣    | مخصص الزكاة الشرعية                 |
| ١,١٨١,٢٩٧                       | ٨٠٢,٧١٤          |       | مجموع الالتزامات المتداولة          |
| ٣٤,٥٨٩,٣٤٦                      | ٣٧,٢٦٦,٤٤٢       |       | إجمالي الالتزامات                   |
| ٣٥,٩٩٧,١٩٩                      | ٣٩,٢٠٣,٤٦٩       |       | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات     |

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات

شركة توصية بسيطة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح |                           |
|------------------|------------------|-------|---------------------------|
| ٥,٤٦٧,٧٢٥        | ٥,٩٦٢,٣٠١        |       | إيرادات النشاط            |
| (١,٩٨٤,٨٤٩)      | (٢,٣٦٨,٨٣٨)      | ١٤    | تكاليف النشاط             |
| ٣,٤٨٢,٨٧٦        | ٣,٥٩٣,٤٦٣        |       | مجموع الربح               |
| (٣,٠٧٦,١٦٠)      | (٣,٠٨٣,٠٩٦)      | ١٥    | مصروفات إدارية وعمومية    |
| ٤٠٦,٧١٦          | ٥١٠,٣٦٧          |       | ربح التشغيل               |
| ١٣٨,٢٠٢          | ٦٤,١٦٦           |       | إيرادات أخرى              |
| -                | (١٢,٧٤٧)         |       | ربط زكوي                  |
| ٥٤٤,٩١٨          | ٥٦١,٧٨٦          |       | الربح قبل الزكاة الشرعية  |
| (٣٧,٠٦٥)         | (٣٢,٦١٢)         | ١٣    | مصروف الزكاة الشرعية      |
| ٥٠٧,٨٥٣          | ٥٢٩,١٧٤          |       | صافي ربح السنة            |
| ٥٠٧,٨٥٣          | ٥٢٩,١٧٤          |       | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات

شركة توصية بسيطة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

| مجموع        | أرباح مبقاة  | احتياطي عام | رأس المال | الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢١ م       |
|--------------|--------------|-------------|-----------|-------------------------------------|
| ٢٤,٧٧٠,٥٠٦   | ٢٣,٨٧٠,٥٠٦   | ٣٠٠,٠٠٠     | ٦٠٠,٠٠٠   |                                     |
| ٥٠٧,٨٥٣      | ٥٠٧,٨٥٣      | -           | -         | صافي ربح السنة                      |
| -            | -            | -           | -         | بنود الدخل الشامل الآخر             |
| ٥٠٧,٨٥٣      | ٥٠٧,٨٥٣      | -           | -         | إجمالي الدخل الشامل                 |
| (٢٣,٨٧٠,٥٠٦) | (٢٣,٨٧٠,٥٠٦) | -           | -         | المحول إلى المستحق لأطراف ذات علاقة |
| ١,٤٠٧,٨٥٣    | ٥٠٧,٨٥٣      | ٣٠٠,٠٠٠     | ٦٠٠,٠٠٠   | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م      |
| ٥٢٩,١٧٤      | ٥٢٩,١٧٤      | -           | -         | صافي ربح السنة                      |
| -            | -            | -           | -         | بنود الدخل الشامل الآخر             |
| ٥٢٩,١٧٤      | ٥٢٩,١٧٤      | -           | -         | إجمالي الدخل الشامل                 |
| ١,٩٣٧,٠٢٧    | ١,٣٧٧,٠٢٧    | ٣٠٠,٠٠٠     | ٦٠٠,٠٠٠   | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م      |



*(Handwritten signature)*

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات

شركة توصية بسيطة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                                                |
|------------------|------------------|------------------------------------------------|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>   |
| ٥٤٤,٩١٨          | ٥٧٤,٥٣٣          | الربح قبل الزكاة الشرعية                       |
|                  |                  | <u>تعديلات</u>                                 |
| ١٧٩,٢٨١          | ١٥٤,٩٨٣          | استهلاك الممتلكات والمعدات                     |
| ٣٧١,١٨٢          | ٣٧١,١٨٢          | استهلاك العقارات الاستثمارية                   |
|                  |                  | <u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>  |
| (٥٠,٥٤٠)         | ٦٥,٦٥٠           | مدينون تجاريون                                 |
| ٢٠١,٢٤١          | (٥٩٣,٣٣٨)        | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                  |
| ٤٢٦,٥٤٢          | (٤٠٤,٦٠٩)        | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى                      |
| ١,٦٧٢,٦٢٤        | ١٦٨,٤٠١          | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية              |
| (٤٨,٩٦٤)         | (١٩,٣٣٣)         | الزكاة الشرعية (المسدة)                        |
| ١,٦٢٣,٦٦٠        | ١٤٩,٠٦٨          | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية         |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (٢,٧٠٨,٦٣٠)      | (٤,٣٧٠,٥٩٥)      | (مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات             |
| (٢,٧٠٨,٦٣٠)      | (٤,٣٧٠,٥٩٥)      | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية   |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>   |
| ٦٠٤,٧٣٨          | ٣,٠٥٥,٦٧٩        | صافي المعاملات مع أطراف ذات علاقة              |
| ٦٠٤,٧٣٨          | ٣,٠٥٥,٦٧٩        | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية         |
| (٤٨٠,٢٣٢)        | (١,١٦٥,٨٤٨)      | التغير في النقد وما في حكمه                    |
| ٢,٥٨٤,٣٩٢        | ٢,١٠٤,١٦٠        | النقد وما في حكمه في بداية السنة               |
| ٢,١٠٤,١٦٠        | ٩٣٨,٣١٢          | الالتزامات المتداولة                           |
|                  |                  | <u>المعاملات غير النقدية</u>                   |
| ٢٣,٨٧٠,٥٠٦       | -                | المحول إلى المستحق لأطراف ذات علاقة            |

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

#### ١ - التكوين والنشاط

تمارس شركة سعود عبد العزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات - شركة توصية بسيطة - نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٣٤٨٧٢ بتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٠٤ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة المبرز.

ونشاط الشركة هو ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق، إصلاح وصيانة الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق، هدم وإزالة المباني وغيرها، تشطيب المباني، أعمال وتركيب الديكورات المختلفة، تأجير معدات التشييد والبناء مع مشغل، إصلاح ماكينات السيارات، إصلاح جيرات السيارات، إصلاح كهرباء السيارات، إصلاح إلكترونيات السيارات، إصلاح مكيفات السيارات، إصلاح ميكانيكا وكهرباء السيارات، إصلاح ميكانيكا وكهرباء وسمكرة ودهان السيارات، أنشطة مراكز خدمات وصيانة السيارات، أنشطة خراطة أجزاء السيارات ورش حدادة السيارات ورش سمكرة السيارات وتشمل معالجة الصدأ ورش طلاء ودهان السيارات، تبديل الزيوت، تبديل السفايف، ميزان السيارات، غسيل وتشحيم السيارات، تلميع السيارات البوليش، تركيب عزل حراري لزجاج السيارات، إصلاح الراديترات، إصلاح عوادم السيارات، إصلاح مقاعد السيارات، إصلاح هيدروليك السيارات، إصلاح محاور وفرامل السيارات، إصلاح وتركيب زجاج السيارات، صيانة وإصلاح وتبديل إطارات السيارات الخفيفة البنشر، صيانة وإصلاح وتبديل إطارات السيارات الثقيلة البنشر، أعمال الديكور الخشبي، الإنشاءات العامة للمباني السكنية، أنشطة خدمات التنظيف للمباني الحكومية، إدارة محطات الوقود، التنظيف العام للمباني، شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة، إدارة عمليات الصيانة والتشغيل في المباني والمرافق التابعة لها، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس والمستشفيات والفنادق.... الخ)، التطوير العقاري للمباني السكنية بأساليب البناء الحديثة، التطوير العقاري للمباني التجارية بأساليب البناء الحديثة.

ولديها فروع في الأحساء ومسجلة بالسجلات التجارية التالية:

- السجل الفرعي رقم ٢٠٦٠٠٣٥٤٨٦ وتاريخ ٢٠٦/٠٩/٠٦ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الثقبة.
- السجل الفرعي رقم ٢٠٥٠٠٨٦٨٩١ وتاريخ ١٤٣٣/١٢/٢٦ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الدمام.
- السجل الفرعي رقم ٢٢٥٢٠٤١٠٥٠ وتاريخ ١٤٣٢/٠٢/١٣ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة المبرز.
- السجل الفرعي رقم ٢٢٥٢١٠٦٢٥٢ وتاريخ ١٤٤٣/٠٦/٢١ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة المبرز.
- السجل الفرعي رقم ٢٢٥٢١٠٦٤٥٨ وتاريخ ١٤٤٣/٠٩/١٣ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة المبرز.

#### إحداث لاحقة

علماً بأنه في تاريخ ٢٠٢٤/٠١/٢٨ م تم تحويل الشركة من شركة توصية بسيطة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة.

#### ٢ - أسس الإعداد

##### ١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس.



٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض المنشأة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمنشأة.

٤-٢ الاستمرارية

ليس لدى المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.



٤-٣ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو أكثر عند الضرورة.

٥-٣ عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

٦-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات الرئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

٧-٣ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المنشأة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".



Handwritten signature in blue ink.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول (تتمة)

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
  - في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
  - تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك.

٣-٤ مدينون تجاريون

يسجل المدينون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي، يتم تكوين مخصص هيوط قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل المبلغ المستحق ويتم قياس هذا المخصص لكل عميل على حده وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم شطب الديون المعدومة مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات المكونة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للمدينون التجاريون لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

٤-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.



٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للاستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

| نوع الأصل         | العمر المقدر بالسنة | نوع الأصل      | العمر المقدر بالسنة |
|-------------------|---------------------|----------------|---------------------|
| مباني             | ٢٠                  | أثاث وتجهيزات  | ٤                   |
| مباني متحركة      | ١٠                  | أجهزة حاسب آلي | ٤                   |
| آلات ومعدات       | ٤                   | عدد وأدوات     | ٤                   |
| وسائل نقل وانتقال | ٤                   |                |                     |

٤-٥ عقارات استثمارية - بالتكلفة

العقار الاستثماري هو عقار (أرض أو مبني - أو جزء من مبني - أو كليهما) والذي يتم الاحتفاظ به بغرض كسب إيرادات إيجارية أو بغرض إنماء رأس المال من خلال الزيادة في القيمة أو لكلا الغرضين. ولا تشمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الاعتيادي.

يتم قياس العقارات الاستثمارية عند الإثبات الأولي بالتكلفة وتتكون تكلفة العقارات المشتراة من سعر الشراء الأولي بالإضافة لأية نفقات تعزى مباشرة لعملية الشراء ومنها الأتعاب القانونية والسمسرة وضرائب تحويل الملكية.

بعد الإثبات الأولي يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

ونظراً لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما فقد تم المحاسبة عنها على أنها ممتلكات ومعدات ويجرى استهلاكها وتخفيض قيمتها وفقاً للسياسات المبينة للممتلكات والمعدات.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من بيع أو استبعاد العقارات الاستثمارية التي تمثل الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها البيع.



٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ عقارات استثمارية - بالتكلفة (تتمة)

يتم التحويل من عقارات استثمارية إلى عقارات للتطوير والبيع فقط عند وجود تغير في الاستخدام مثبت من خلال الشروع فيه بغرض البيع. وتتم هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة احتساب الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متوافق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

| نوع الأصل | العمر المقدر بالسنة |
|-----------|---------------------|
| مباني     | ٢٠                  |

٦-٤ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:
  - إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
  - تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.

ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.



#### ٧-٤ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المنشأة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المنشأة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، بحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة.

#### ٨-٤ دائنون تجاريون

يتضمن الدائنون التجاريون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للمنشأة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

#### ٩-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المنشأة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون المنشأة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه التزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة محتملاً.

#### ١٠-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.



#### ١١-٤ الاحتياطي العام

تم تكوين احتياطي عام بناءً على رغبة الشركاء وذلك لتدعيم المركز المالي للشركة.

#### ١٢-٤ تحقق الإيرادات

##### قياس الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل وتأخذ القيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المنشأة.

وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبء هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قبلت المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعبء للخدمة المباعة.

##### إيرادات الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإن المنشأة تقوم بإثبات الإيراد بالرجوع إلى نسبة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير. ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

##### الإيرادات من الإيجار

يتم إثبات إيرادات الإيجارات وفقاً للعقد المبرم مع المستأجر وحسب فترة الإيجار المنقضية من العقد.

#### ١٣-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك.

لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت.

تتبع الإدارة أساساً منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات

شركة توصية بسيطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

| مجموع      | تحت التنفيذ | عدد وأدوات | أجهزة حاسب آلي | أثاث وتجهيزات | وسائط نقل وانتقال | ألات ومعدات | مباني متحركة | مباني     | أراضي     | التكلفة:                  |
|------------|-------------|------------|----------------|---------------|-------------------|-------------|--------------|-----------|-----------|---------------------------|
| ٢٣,٤٠٦,٦١٤ | ١٣,٦٧٨,٠٥١  | ٨,٦٠٢      | ١٠,٩٤٧         | ٨٨,٤٣٧        | ١,٠١٠,٩٠          | ٢,٠٨٠,١٢٥   | ٣,٢٣١,٨٣٩    | ١,٢٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م |
| ٤,٣٧٠,٥٩٥  | ٤,٣٧٠,٥٩٥   | -          | -              | -             | -                 | -           | -            | -         | -         | إضافات                    |
| (٣٥,٢٤٩)   | -           | -          | (١,٨١٤)        | -             | -                 | (٣,٤٣٥)     | (٣٠,٠٠٠)     | -         | -         | (إستبعادات)               |
| ٢٧,٧٤١,٩٦٠ | ١٨,٠٤٨,٦٤٦  | ٨,٦٠٢      | ١٠,٧٦٥٦        | ٨٨,٤٣٧        | ١,٠١٠,٩٠          | ٢,٠٧٦,٦٩٠   | ٣,٢٠١,٨٣٩    | ١,٢٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م       |
| ٧,١٦٤,٤٥٨  | -           | ٨,٥٩٨      | ٥٢,٥٥٤         | ٧٩,١٩٦        | ٩٧٣,٩٨٠           | ١,٩٥٨,٠٣٢   | ٣,٢١٧,٠٩٨    | ٨٧٥,٠٠٠   | -         | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م |
| ١٥٤,٩٨٣    | -           | -          | ٢,٠٢٢          | ٣,٣٣١         | ١٥,٤٣٧            | ٥٢,٥٩٢      | ٣,٤٠١        | ٦,٠٠٠     | -         | استهلاك                   |
| (٣٥,٢٤٩)   | -           | -          | (١,٨١٤)        | -             | -                 | (٣,٤٣٥)     | (٣٠,٠٠٠)     | -         | -         | (إستبعادات)               |
| ٧,٢٨٤,١٩٢  | -           | ٨,٥٩٨      | ٧٠,٩٦٢         | ٨٢,٥٢٧        | ٩٨٩,٤١٧           | ٢,٠٠٧,١٨٩   | ٣,١٩٠,٤٩٩    | ٩٣٥,٠٠٠   | -         | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م       |
| ٢٠,٤٥٧,٧٦٨ | ١٨,٠٤٨,٦٤٦  | ٤          | ٣٦,٦٩٤         | ٥,٩١٠         | ٢,٠٦٧٣            | ٦٩,٥٠١      | ١١,٣٤٠       | ٢٦٥,٠٠٠   | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | صافي القيمة الدفترية:     |
| ١٦,٢٤٢,١٥٦ | ١٣,٦٧٨,٠٥١  | ٤          | ٥٦,٩١٦         | ٩,٢٤١         | ٣٦,١١٠            | ١٢٢,٠٩٣     | ١٤,٧٤١       | ٣٢٥,٠٠٠   | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م       |
|            |             |            |                |               |                   |             |              |           |           | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م       |

\* تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في قيمة إنشاء برج تجاري بالمبرز.

- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٥٥,٩٩٣           | ٨٠,٤٣٤           |
| ٩٨,٩٩٠           | ٩٨,٨٤٧           |
| ١٥٤,٩٨٣          | ١٧٩,٢٨١          |

تكاليف النشاط

مصروفات إدارية وعمومية



*(Handwritten signature)*

شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات

شركة توصية بسيطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - العقارات الاستثمارية بالتكلفة، صافي

| التكلفة:                                         | أراضي      | مباني     | مجموع      |
|--------------------------------------------------|------------|-----------|------------|
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م                        | ١٣,٣٦٤,٠٠٠ | ٧,٤٢٣,٦٣٨ | ٢٠,٧٨٧,٦٣٨ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                              | ١٣,٣٦٤,٠٠٠ | ٧,٤٢٣,٦٣٨ | ٢٠,٧٨٧,٦٣٨ |
| الاستهلاك المتراكم:                              |            |           |            |
| الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م                        | -          | ٣,٦١٨,٢٠٥ | ٣,٦١٨,٢٠٥  |
| استهلاك                                          | -          | ٣٧١,١٨٢   | ٣٧١,١٨٢    |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                              | -          | ٣,٩٨٩,٣٨٧ | ٣,٩٨٩,٣٨٧  |
| صافي القيمة الدفترية:                            |            |           |            |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                              | ١٣,٣٦٤,٠٠٠ | ٣,٤٣٤,٢٥١ | ١٦,٧٩٨,٢٥١ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                              | ١٣,٣٦٤,٠٠٠ | ٣,٨٠٥,٤٣٣ | ١٧,١٦٩,٤٣٣ |
| - تم تحميل استهلاك العقارات الاستثمارية كما يلي: |            |           |            |
| تكاليف النشاط                                    |            |           |            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                                 | ٣٧١,١٨٢    | ٣٧١,١٨٢   | ٣٧١,١٨٢    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                                 | ٣٧١,١٨٢    | ٣٧١,١٨٢   | ٣٧١,١٨٢    |

٧ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

|                       |                  |                  |
|-----------------------|------------------|------------------|
| مدنيون متنوعون        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| سلف عاملين            | ٤٢١,٣٠٧          | ٣٥٣,٠٢٥          |
| عهد نقدية             | ٤٦,٦٥٠           | ٥١,٢٩٤           |
| تأمين طبي مقدم        | ٣٤٤,٢٣٣          | -                |
| إيجارات مدفوعة مقدماً | ٢٢,٢١٨           | -                |
|                       | ١٧٤,٧٣٠          | ١١,٤٨١           |
|                       | ١,٠٠٩,١٣٨        | ٤١٥,٨٠٠          |

٨ - نقد وما في حكمه

|                |                  |                  |
|----------------|------------------|------------------|
| نقدية بالبنوك  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| نقدية بالصندوق | ٨٨٦,٣٤٦          | ٢,٠٤٤,٤٤٢        |
|                | ٥١,٩٦٦           | ٥٩,٧١٨           |
|                | ٩٣٨,٣١٢          | ٢,١٠٤,١٦٠        |



شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات

شركة توصية بسيطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - رأس المال

حدد رأسمال المنشأة بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط ستمائة ألف ريال سعودي) مقسم إلى ٦,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠٠ ريال سعودي للحصة فقط موزعة بين الشركاء كالتالي:

| اسم الشريك                                          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| الشريك المتضامن / عمر عبد العزيز عبد الوهاب الموسى  | ١٠٥,٠٠٠          | ١٠٥,٠٠٠          |
| الشريك المتضامن / فيصل عبد العزيز عبد الوهاب الموسى | ١٠٥,٠٠٠          | ١٠٥,٠٠٠          |
| الشريك المتضامن / فهد عبد العزيز عبد الوهاب الموسى  | ١٠٥,٠٠٠          | ١٠٥,٠٠٠          |
| الشريك المتضامن / سعود عبد العزيز عبد الوهاب الموسى | ١٠٥,٠٠٠          | ١٠٥,٠٠٠          |
| الشريك الموصي / سارة عبد الله عبد العزيز الشهيل     | ٧٥,٠٠٠           | ٧٥,٠٠٠           |
| الشريك الموصي / دلال عبد العزيز عبد الوهاب الموسى   | ٥٢,٥٠٠           | ٥٢,٥٠٠           |
| الشريك الموصي / خلود عبد العزيز عبد الوهاب الموسى   | ٥٢,٥٠٠           | ٥٢,٥٠٠           |
|                                                     | ٦٠٠,٠٠٠          | ٦٠٠,٠٠٠          |

١٠ - احتياطي عام

تم تكوين احتياطي عام بناءً على رغبة الشركاء بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لتدعيم المركز المالي للشركة.

١١ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالمنشأة وكبار موظفي الإدارة بالمنشأة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المنشأة والأطراف ذوي العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما يلي:

| الجهة ذات العلاقة                 | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة                  | حجم التعامل | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|-----------------------------------|---------------|---------------------------------|-------------|------------------|------------------|
| عمر عبد العزيز عبد الوهاب الموسى  | شريك          | مدفوعات وتوزيعات أرباح          | ٥٧٧,٦٧٢     | ٤,٤١٦,٧٠٣        |                  |
| فيصل عبد العزيز عبد الوهاب الموسى | شريك          | مسحوبات ومدفوعات وتوزيعات أرباح | ٧٦٥,٦٥٤     | ١٨٠,٠٩١          | ٤,٤٥٩,٨٠٣        |
| فهد عبد العزيز عبد الوهاب الموسى  | شريك          | مسحوبات ومدفوعات                | ٢٠٧,٢٣٤     | ٣٢٦,١٥٩          | ٤,٤٤٣,٩٥٥        |
|                                   |               | مسحوبات                         | ٢٦١,٣٠٦     | ٥٥,٠٩٨           |                  |

شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات

شركة توصية بسيطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

| الجهة ذات العلاقة                 | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة | حجم التعامل | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|-----------------------------------|---------------|----------------|-------------|------------------|------------------|
| سعود عبد العزيز عبد الوهاب الموسى | شريك          | مدفوعات        | ٦٠٣,٩٨٢     | ٤,٤٠٥,٢٦٨        |                  |
|                                   |               | مسحوبات        | ٣١٩,١٥٤     | ١٣٠,٤٩٤          |                  |
| سارة عبد الله عبد العزيز الشهبيل  | شريك          | مدفوعات        | ١,٤٠٠,٧٧٩   | ٣,١٢٤,٤٨٩        |                  |
|                                   |               | مسحوبات        | ٤٥٩,٥٠٢     | ٥٠,٣٦٤           |                  |
| دلال عبد العزيز عبد الوهاب الموسى | شريك          | مدفوعات        | ٢٧٦,٩٥٣     | ٢,١٨٣,٦١٦        |                  |
|                                   |               | مسحوبات        | ٩٠,٥٠٠      | -                |                  |
| خلود عبد العزيز عبد الوهاب الموسى | شريك          | مدفوعات        | ٢٧٦,٩٥٣     | ٢,١٨٣,٦١٦        |                  |
|                                   |               | مسحوبات        | ٩٠,٩٠٠      | -                |                  |

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي:

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

|                                   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| عمر عبد العزيز عبد الوهاب الموسى  | ٦,٢٦٥,٩٧٠        | ٥,٧٢٠,٠٩٨        |
| فيصل عبد العزيز عبد الوهاب الموسى | ٦,٦٤٦,٢٣٤        | ٦,٠٨٧,٨١٤        |
| فهد عبد العزيز عبد الوهاب الموسى  | ٦,٤٢٧,٦١٧        | ٦,٠٧٤,٨٤١        |
| سعود عبد العزيز عبد الوهاب الموسى | ٦,٠٤٩,٣٢٨        | ٥,٧٦٤,٥٠٠        |
| سارة عبد الله عبد العزيز الشهبيل  | ٤,٦٢٨,١٠٣        | ٣,٦٨٦,٨٢٦        |
| دلال عبد العزيز عبد الوهاب الموسى | ٣,١٦٧,٥٣٨        | ٢,٩٨١,٠٨٥        |
| خلود عبد العزيز عبد الوهاب الموسى | ٣,٢٧٨,٩٣٨        | ٣,٠٩٢,٨٨٥        |
|                                   | ٣٦,٤٦٣,٧٢٨       | ٣٣,٤٠٨,٠٤٩       |

الالتزامات المتداولة

١٢ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

| إيضاح                                                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| دائنون متنوعون                                       | ٣٥٣,٧٧٩          | ٧٣٦,٩٩٢          |
| تأمينات للغير                                        | ٤٧,٧٨٠           | ٣٩,٨٨٠           |
| عملاء دفعات مقدمة                                    | ٥٥١              | -                |
| هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة | ٣٧,٩٧٤           | ٤٧,٥٠٦           |
| مصرفوات مستحقة                                       | ٢٩٩,٥٣٩          | ٣١٩,٨٥٤          |
|                                                      | ٧٣٩,٦٢٣          | ١,١٤٤,٢٣٢        |

شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات

شركة توصية بسيطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

١٠١٢ - مصرفات مستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                  |
|------------------|------------------|------------------|
| ١٦١,٦٤٠          | ٢٤٥,٠٠٠          | أجور ورواتب      |
| ١١٥,٢٨٢          | -                | إيجارات          |
| ٢٦,٩٣٢           | ٢٢,٥٣٩           | تأمينات اجتماعية |
| ١٦,٠٠٠           | ٣٢,٠٠٠           | أخرى             |
| ٣١٩,٨٥٤          | ٢٩٩,٥٣٩          |                  |

١٣ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                     |
|------------------|------------------|---------------------|
| ٥٥٨,٢٦٩          | ٦٣٨,٣٥٣          | صافي الدخل المعدل   |
| ٣٤,٣٠٨,٠٤٩       | ٣٧,٩٠٢,٠٦٠       | الإضافات            |
| (٣٣,٤١١,٥٨٩)     | (٣٧,٢٥٦,٠١٩)     | (الحسميات)          |
| ١,٤٥٤,٧٢٩        | ١,٢٨٤,٣٩٤        | وعاء الزكاة الشرعية |

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من صافي الربح المعدل و ٢,٥٧٧٦٨% من وعاء الزكاة الشرعية بعد خصم الربح المعدل.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                     |
|------------------|------------------|---------------------|
| ٤٨,٩٦٤           | ٣٧,٠٦٥           | الرصيد بداية السنة  |
| ٣٧,٠٦٥           | ٣٢,٦١٢           | المكون خلال السنة   |
| -                | ١٢,٧٤٧           | ربط زكوي            |
| (٤٨,٩٦٤)         | (١٩,٣٣٣)         | (المسدد) خلال السنة |
| ٣٧,٠٦٥           | ٦٣,٠٩١           |                     |

الموقف الزكوي

قدمت المنشأة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى

٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م ، علماً بأن آخر ربط زكوي للشركة سنة ٢٠١٩ م.



١٤ - تكاليف النشاط

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                              |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٢٧٤,٥٥٦          | ٣٦١,٠٠١ ✓        | أجور ورواتب                  |
| ١٨٦,٧٧٦          | ١٥٥,٤٦٢ ✓        | صيانة وإصلاح                 |
| ٨٧,٦٥٩           | ١٤,٧٧٢           | رسوم حكومية                  |
| ١٢٩,٢٢٦          | ١١٣,٩٣٧          | مياه وكهرباء                 |
| ٢٧٣,٥٧٤          | ٣٨٨,٦٨١          | إيجارات                      |
| ٨٠,٤٣٤           | ٥٥,٩٩٣ ✓         | استهلاك الممتلكات والمعدات   |
| ٣٧١,١٨٢          | ٣٧١,١٨٢ ✓        | استهلاك العقارات الاستثمارية |
| ٥١٩,٥٥٩          | ٨٧٥,٠٤٣          | مستلزمات تشغيل               |
| ٦١,٨٨٣           | ٣٢,٧٦٧           | متنوعة                       |
| ١,٩٨٤,٨٤٩        | ٢,٣٦٨,٨٣٨        |                              |

١٥ - مصروفات إدارية وعمومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                            |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ١,١٩٣,٠٩٠        | ١,٢٣١,٥٤٢ ✓      | أجور ورواتب                |
| ٣٥,٢٤٣           | ٤٠,٦٠٥           | بدلات ومكافآت              |
| ٩٨,٨٤٧           | ٩٨,٩٩٠ ✓         | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ١٥,١٠٢           | ١٥,٣٩٨           | تليفون وبريد وفاكس         |
| ٣٥,٨٦٣           | ٢٥,٢٩٤           | أدوات كتابية ومطبوعات      |
| ٧٥١,٦٦٧          | ٨١٨,٢٦١          | رسوم حكومية                |
| ١٦٣,٩٦٢          | ١٠٤,٤٥٤          | حقوق عاملين                |
| ٤٨,٨٥٦           | ٣١,١٤١ ✓         | إصلاح وصيانة               |
| ٤٩,٨٠٣           | ٥٦,٩٢٦           | وسائل نقل و انتقال         |
| ٥,٢٣٢            | ٦,١١٠            | كهرباء ومياه               |
| ٥,٥٥٨            | ١٣,٣٠١           | ضباقة ونظافة               |
| ٢٠,٥٢١           | ١١٥,٩٦٦          | علاج وتأمين طبي وأخطار     |
| ١٧,٢٨٣           | ١٩,٦٦٧           | إيجارات                    |
| ٣٠,٤٧٦           | ٣١٢,٥٥٨          | تأمينات اجتماعية           |
| ١٣,٣٥١           | ٦٣,٨٢٠ ✓         | تبرعات                     |
| ١٣٦,٣٠٦          | ١٢٩,٠٦٣          | متنوعة                     |
| ٣,٠٧٦,١٦٠        | ٣,٠٨٣,٠٩٦        |                            |



## ١٦ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

### القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملء إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمنشأة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

### إدارة المخاطر

تتعرض المنشأة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المنشأة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف المنشأة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة المنشأة لرأس المال.

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المنشأة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن المنشأة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للمنشأة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة المنشأة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

### مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المنشأة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمنشأة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم المنشأة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المنشأة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الأرصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الأرصدة المدينة القائمة دورياً.

### العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم المنشأة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المنشأة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

شركة سعود عبدالعزيز الموسى وشركاه للتجارة والمقاولات

شركة توصية بسيطة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٦ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

##### مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى المنشأة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة المنشأة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

##### إدارة رأس المال

إن سياسة المنشأة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الشركاء، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المنشأة في المستقبل. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق الشركاء.

تسعى المنشأة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الاقتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال. لم يكن لدى المنشأة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع المنشأة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

#### ١٧ - أرقام المقارنة

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

#### ١٨ - أحداث لاحقة

علماً بأنه في تاريخ ٢٨/١/٢٠٢٤ م تم تحويل الشركة من شركة توصية بسيطة إلى شركة ذات مسؤولية محدودة.

#### ١٩ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٥/٢/٢٠٢٥ م.

