

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة شركة ذات مسئولية محدودة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة ، شركة ذات مسئولية محدودة "الشركة" والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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 الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً 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. والمكلفون بالحوكمة (الإدارة)، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه 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.

تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في
شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول 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 للرقابة 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها 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 الشركة 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 ظروفاً 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.

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

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقرير ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت فيما يلي:

- ١- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تضمنت الموجودات المتداولة للشركة مبالغ مستحقة من أحد الشركاء بقيمة ١,٢٠٦,٩٧٥ ريال سعودي، الأمر الذي تعتبره وزارة التجارة مخالفاً لنظام الشركات.
- ٢- لم تقم إدارة الشركة بالامتثال للمادة (١٦٧-١٧٥) من نظام الشركات حيث لم يتم اعتماد القوائم المالية وانعقاد جمعية الشركاء خلال الأربع أشهر التالية لتاريخ القوائم المالية، وليس لهذا تأثير جوهري على القوائم المالية.



عن/ شركة سندي وبترجي
وجدي عيد الأحمدى
قيد سجل المحاسبين القانونيين
رقم (٥٨١)



مكة المكرمة في : ٢١ ذو القعدة ١٤٤٢هـ
الموافق : ٠١ يوليو ٢٠٢١م

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٩ م (إيضاح ٢٣-١)	٢٠٢٠ م		
الموجودات المتداولة			
١٠,٧٠٦,٠٣١	٦٤٨,٩٢٣	٤	النقد وما في حكمه
٥٥,٣٦٥,٠٤٨	١١,٢٣٠,٣٤١	٥	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٣١,٦١٩,٧٤٦	٢٦,٦٢٠,٤٧٢	٦	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
١,٤٦٠,٣٩٦	١٣,٨٣٨,٨٨١	٧	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٣٧٨,٣٠٣	١,٢٤٣,٤٠٠	٨	المخزون
—	٢,٠٨٨,٦٠٦	٩	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٠,٥٢٩,٥٢٤	٥٥,٦٧٠,٦٢٣		إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٧,٠٥٩,٥٠٠	٤٦,١٣٠,٩٣٥	١٠	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٣,٨٩٩,٥٢٥	١٢,٢٢٦,٤٩٩	١١	ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي
٢٠,٩٥٩,٠٢٥	٥٨,٣٥٧,٤٣٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٢١,٤٨٨,٥٤٩	١١٤,٠٢٨,٠٥٧		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الشركاء			
المطلوبات المتداولة			
٦,١٧٢,٩٣٩	٥,٣٩٩,٥٠٥	١٢	ذمم دائنة تجارية
٤١,٥٣٦,٣٦٣	١٨,٨٣٦,٧٩٥	١٣	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٠٩٣,٦٣١	٣,١١٩,٩٠٨	١٤	مخصص الزكاة
٤٩,٨٠٢,٩٣٣	٢٧,٣٥٦,٢٠٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٣,٤٩١,١٥٨	٢,٦٦٩,٤٤٣	١٥	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣,٤٩١,١٥٨	٢,٦٦٩,٤٤٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٣,٢٩٤,٠٩١	٣٠,٠٢٥,٦٥١		إجمالي المطلوبات
حقوق الشركاء			
٦,١١٠,٠٠٠	٦,١١٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٣,٠٥٥,٠٠٠	٣,٠٥٥,٠٠٠	١٧	إحتياطي نظامي
٣٧,٠٠٠,٠٧٧	٣٦,٧٦٤,٥٥٩	١٨	رأس مال إضافي
٢٢,٠٢٩,٣٨١	٣٨,٠٧٢,٨٤٧		أرباح مبقاة
٦٨,١٩٤,٤٥٨	٨٤,٠٠٢,٤٠٦		إجمالي حقوق الشركاء
١٢١,٤٨٨,٥٤٩	١١٤,٠٢٨,٠٥٧		إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة الدخل الشامل
ريال سعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

البيان	إيضاح	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م (إيضاح ٢٣-٢)
الإيرادات	١٩	٥٩,٥١٩,٠٧٤	١٠٤,٢٥٣,٩٤٠
تكلفة الإيرادات	٢٠	(٣٥,٥٦٢,٢٤٤)	(٦٥,٩٦٠,١٧٩)
مجمول الدخل		٢٣,٩٥٦,٨٣٠	٣٨,٢٩٣,٧٦١
مصروفات بيعية وتسويقية	٢١	(١٣٥,٥٩٣)	(١٣,٠٦٤)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٢	(٧,٥٧٣,٢٠٩)	(١٣,٤١٠,٤٨٠)
الدخل من العمليات		١٦,٢٤٨,٠٢٨	٢٤,٨٧٠,٢١٧
مخصص انتفى الغرض منه		٨٢١,٧١٥	-
مصروفات تمويلية		-	(٥٧,٥٩٨)
الدخل قبل الزكاة		١٧,٠٦٩,٧٤٣	٢٤,٨١٢,٦١٩
مصروف الزكاة	ج/١٤	(١,٠٢٦,٢٧٧)	(٤,١٩٣,٦٨٠)
الدخل للسنة		١٦,٠٤٣,٤٦٦	٢٠,٦١٨,٩٣٩
بنود الدخل الشامل الأخر		-	-
اجمالي الدخل الشامل للسنة		١٦,٠٤٣,٤٦٦	٢٠,٦١٨,٩٣٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

البيان	رأس المال	إحتياطي نظامي	رأس المال الإضافي	أرباح مبقاة	الإجمالي
الرصيد كما في ٢٠١٩/٠١/٠١ م	٦,١١٠,٠٠٠	٣,٠٥٥,٠٠٠	٣٣,٩٩٧,٣٦٢	١٢,٣١٦,٣٦٣	٥٥,٤٧٨,٧٢٥
أرباح موزعة	-	-	-	(١٠,٩٠٥,٩٢١)	(١٠,٩٠٥,٩٢١)
الدخل للسنة	-	-	-	٢٠,٦١٨,٩٣٩	٢٠,٦١٨,٩٣٩
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٢٠,٦١٨,٩٣٩	٢٠,٦١٨,٩٣٩
التغير في رأس المال الإضافي	-	-	٣,٠٠٢,٧١٥	-	٣,٠٠٢,٧١٥
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٦,١١٠,٠٠٠	٣,٠٥٥,٠٠٠	٣٧,٠٠٠,٠٧٧	٢٢,٠٢٩,٣٨١	٦٨,١٩٤,٤٥٨
الرصيد كما في ٢٠٢٠/٠١/٠١ م	٦,١١٠,٠٠٠	٣,٠٥٥,٠٠٠	٣٧,٠٠٠,٠٧٧	٢٢,٠٢٩,٣٨١	٦٨,١٩٤,٤٥٨
الدخل للسنة	-	-	-	١٦,٠٤٣,٤٦٦	١٦,٠٤٣,٤٦٦
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	١٦,٠٤٣,٤٦٦	١٦,٠٤٣,٤٦٦
التغير في رأس المال الإضافي	-	-	(٢٣٥,٥١٨)	-	(٢٣٥,٥١٨)
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٦,١١٠,٠٠٠	٣,٠٥٥,٠٠٠	٣٦,٧٦٤,٥٥٩	٣٨,٠٧٢,٨٤٧	٨٤,٠٠٢,٤٠٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩ م (إيضاح ٢٣-٣)	٢٠٢٠ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
		الدخل للسنة
٢٠,٦١٨,٩٣٩	١٦,٠٤٣,٤٦٦	تسويات :
		إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢٦,٩٦١,٩٤٨	١٢,٧١٧,٢٠٤	مخصص انتفى الغرض منه
-	(٨٢١,٧١٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - المكون
٣٥١,٧٦٨	-	مزايأ نهاية الخدمة للموظفين - المكون
٤٣٥,٥٧٦	-	مصروف الزكاة
٤,١٩٣,٦٨٠	١,٠٢٦,٢٧٧	التغيرات في :
		ذمم مدينة تجارية
٧,١٩٣,١٦٤	١٩,٧١٣,١٧٠	ذمم مدينة وموجودات متداولة اخرى
(١٩,٩٤٢,٢٥١)	٤,٩٩٩,٢٧٤	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(١,٤٢٧,٣٩٦)	(١٢,٣٧٨,٤٨٥)	المخزون
(٥٦٤,٩١٤)	١٣٤,٩٠٣	ذمم دائنة تجارية
(٧,٣٥٢,٤٨٤)	(٧٧٣,٤٣٤)	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخرى
(٢,٦٥٠,٤٩٢)	(٦,٩٢٤,٠٨٠)	النقد من الأنشطة التشغيلية
٢٧,٨١٧,٥٣٨	٣٣,٧٣٦,٥٨٠	الزكاة الشرعية والفروقات الزكوية، المسددة
(٣,٢٣٨,٤٣٣)	-	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٢٤,٥٧٩,١٠٥	٣٣,٧٣٦,٥٨٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٦٠,٠٤١)	(١١,٠٥٣,٩٧٥)	إستيعادات ممتلكات وآلات ومعدات
-	٩,٧٩٧	نقد مدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٢٨٣,٧٨٨)	(١٥,٧٧٥,٤٨٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢,٠٨٨,٦٠٦)	إضافات لأعمال رأسمالية تحت التنفيذ
-	(١٤,٦٤٩,٨٩٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧,٠٤٣,٨٢٩)	(٤٣,٥٥٨,١٧٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
		النقد المسدد لممتلكات آلات ومعدات، مستأجرة
(٤٠,١٩٦)	-	أرباح موزعة على الشركاء
(١٠,٩٠٥,٩٢١)	-	رأس مال إضافي
٣,٠٠٢,٧١٥	(٢٣٥,٥١٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٧,٩٤٣,٤٠٢)	(٢٣٥,٥١٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩,٥٩١,٨٧٤	(١٠,٠٥٧,١٠٨)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١١٤,١٥٧	١٠,٧٠٦,٠٣١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٠,٧٠٦,٠٣١	٦٤٨,٩٢٣	معاملات أخرى غير نقدية :
-	٢٤,٤٢١,٥٣٧	إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ محولة من الذمم المدينة التجارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي

١ - عام :

١ / ١ نبذة عن الشركة

تم تأسيس شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٠٨ م الموافق ١٧ ذو القعدة ١٤٢٩ هـ وتم قيدها بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٥٤٩٢٩ و تاريخ ٢٦ ذي الحجة ١٤٢٩ هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٨ م .
العنوان :

يقع المقر الرئيسي للشركة في العنوان التالي.

مكة المكرمة □ مخطط الشرائع .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية الأولى للشركة من تاريخ ق يدها بال سجل التجاري ب تاريخ ٢٦ ذي الحجة ١٤٢٩ هـ الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٨ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ م وتكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً .

٢ / ١ نشاط الشركة

يتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني الغير سكنية, يشمل (ا مدارس, المستشفيات, الفنادق... الخ). ترميمات المباني السكنية والغير سكنية.

٣ / ١ الفروع :

- ١ - تم تأسيس فرع شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٨٨٨٩٣ و تاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤ م الموافق ٢٧ محرم ١٤٣٦ هـ وذلك بمدينة مكة المكرمة .
- نشاط الفرع يتمثل في نقل البضائع والمهمات .
 - ٢ - تم تأسيس فرع شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١١٠١٢٥٥ و تاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٧ م الموافق ٢٥ محرم ١٤٣٩ هـ وذلك بمدينة مكة المكرمة .
- نشاط الفرع يتمثل في الإنشاءات العامة للمباني السكنية, الإنشاءات العامة للمباني الغير سكنية, يشمل (ا مدارس, المستشفيات, الفنادق... الخ), ترميمات المباني السكنية والغير سكنية.
 - تم تأسيس فرع شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة والمسجل بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٣٥٣٠٥١ و تاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٢ م الموافق ٢٧ ذي القعدة ١٤٣٣ هـ بمدينة الرياض .
- نشاط الفرع يتمثل في الإنشاءات العامة للمباني الغير سكنية , يشمل (المدارس , المستشفيات , الفنادق ... الخ) , إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع , إنشاء وإصلاح الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق , إنشاء محطات التكرير والبيبتروكيماويات والمصافي. هدم وإزالة المباني وغيرها, تأجير معدات التشييد والبناء مع مشغل.
- ٢- أسس إعداد القوائم المالية :

١ / ٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢ / ٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الشركة. وتقرّب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

قامت إدارة الشركة عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الشركة على أنها شركة مستمرة. وتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

■ يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

■ يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

■ يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الموجودات، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثه لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس.

إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة ادناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للشركة لجميع الفترات المعروضة.

■ يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

■ الموجودات والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

■ يتم ترجمة الموجودات والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

■ يتم ترجمة الموجودات والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل.

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً بتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.
- يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ / ٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣ / ٤ الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسامين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في المؤسسة المتعلقة بذلك:

٣ / ٤ / ١ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه □ عادة سعر الفاتورة.

وتظهر مخصوماً منها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء.

٣ / ٤ / ٢ الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه □ عادة سعر الفاتورة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ٥ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو سعر البيع المُقدر ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع ، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح ، يتم تقييم المخزون لتحديد انخفاض القيمة. في حالة انخفاض قيمة المخزون يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاستكمالها وبيعها ؛ يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

٣ / ٦ مشروعات تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بمشروعات تحت التنفيذ في حساب مشروعات تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال وتثبيت قيمة المشروعات تحت التنفيذ بقائمة المركز المالي بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز المشروع لحين تسليمه.

٣ / ٧ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات (المتلكات والآلات والمعدات) التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض في القيمة، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٣ / ٨ المتلكات ، الآلات والمعدات

٣ / ٨ / ١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالمتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

٣ / ٨ / ٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسلة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة. تُضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند المتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٣ / ٨ / ٣ الإستهلاك

يتم استهلاك قيمة بند المتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك □ والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية -وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع المتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود المتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة □ بشكل جوهري □ لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل □ على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:

بيان الأصل	نسبة الإستهلاك	بيان الأصل	نسبة الإستهلاك
آلات ومعدات	%٢٥	كرافات وخزن	%٢٥
قلايات	%٢٥	ماكينات	%٢٥
سيارات	%٢٥	أجهزة حاسب آلي	%٢٥
دينات	%٢٥	أثاث ومفروشات	%١٠
خزانات	%٢٥	عدد وأدوات	%١٠
أجهزة كهربائية ومساحية	%٢٥		

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الدخل الشامل. عند استبعاد الأصل.

٣ / ٩ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي موجودات مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الموجودات المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة:

■ جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

■ الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

■ الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة

مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة

انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

■ الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان ستستلمه

الشركة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

و في كل الاحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات

الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الشركة بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق

تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون

عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الدخل مباشرة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣ / ١٠ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة (بخلاف الموجودات الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الموجودات الناشئة عن منافع الموظفين، الموجودات الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة توليد النقد التي ينتمى إليها الأصل حيث يتم تجميع الموجودات معاً الي أصغر مجموعة موجودات تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى او مجموعات الموجودات (وحدات توليد النقد). القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل.

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣ / ١١ المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما: يكون لدى الشركة إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام ؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت- الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصرف فائدة.

وتقوم إدارة الشركة بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت اعداد القوائم المالية وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

٣ / ١٢ التزامات عقود الإيجار الرأسمالي

تظهر أي إلتزامات عن عقود الإيجار الرأسمالي بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية و تظهر هذه الإلتزامات ضمن المطلوبات غير المتداولة فيما عدا الجزء من الإلتزامات المتوقع سداه خلال السنة المالية التالية فيظهر ضمن المطلوبات المتداولة.

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة ، ويمكن قياس الالتزام بطريقة يعتمد بها.

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.
- يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويتم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم إثبات إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل ويتم إثبات مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل.

- عندما تكون الشركة غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين.

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي عندما تقوم شروط الإيجار بتحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى الشركة بشكل جوهري. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى إلى عقود الإيجار التشغيلية.
تقوم الشركة بإثبات حقوقها الخاصة بالاستعمال والتزاماته بموجب عقود الإيجار التمويلي كموجودات والتزامات في قائمة المركز المالي للشركة بمبالغ مساوية للقيمة العادلة للبند المستأجرة، وإذا كانت أقل من ذلك ، فبمبالغ مساوية للقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، محددة عند نشأة عقد الإيجار. وأية تكاليف أولية مباشرة (التكاليف الإضافية التي تساعد مباشرة للتفاوض بشأن عقد الإيجار وإعداده) تتم إضافتها إلى المبلغ المثبت على أنه أصل.

يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين عبء التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.
تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن بنود الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم إستهلاكها على مدى العمر الانتاجي لها وفي كل تاريخ تقرير يتم تقييم مدى وجود انخفاض في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة.
يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت وعلى مدى فترة عقد الإيجار ذات العلاقة.

٣ / ١٥ الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو مستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (ان وجدت)، ويتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب القيمة المضافة. وتتمثل إيرادات الشركة في :

■ إيرادات عقود التشييد

يتم اثبات الإيرادات الناتجة عن عقود التشييد على أساس نسبة الإنجاز. تقاس نسبة الإنجاز على أساس إنجاز جزء مادي من معاملة الخدمة أو أعمال العقد، وذلك لكل عقد على حده. ولا تتضمن التكاليف المتكبدة على العمل المنفذ حتى تاريخه التكاليف المرتبطة بالنشاط المستقبلي مثل المواد أو المبالغ المدفوعة مقدماً وتثبت التكاليف المرتبطة بالنشاط المستقبلي الخاص لمعاملة الخدمة أو العقد مثل المواد أو المبالغ المدفوعة مقدماً على أنها أصل إذا كان من المحتمل استرداد هذه التكلفة. عندما يكون من غير الممكن تقدير مخرجات العقد بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإن الشركة تقوم بما يلي :

١- إثبات الإيراد فقط في حدود تكاليف العقد التي تم تكبدها والتي من المحتمل أن سيتم استردادها،

٢- إثبات تكاليف العقد على أنها مصروفات في الفترة التي تم تكبدها فيها.

إذا كان من المحتمل أن يزيد إجمالي التكاليف المقدرة للعقد عن إجمالي إيراد العقد فإنه يجب إثبات الخسارة المتوقعة فوراً على أنها مصروف، مع مخصص مقابل للعقود المتوقع خسارتها، إذا أصبح من غير المحتمل تحصيل مبلغ تم إثباته من قبل على أنه إيراد عقد، تقوم الشركة بإثبات المبلغ غير القابل للتحصيل على أنه مصروف وليس تعديلاً على إيراد العقد.

٣ / ١٦ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الدخل الشامل بحسب وظيفتها على أنها جزء من تكلفة المبيعات أو المصروفات الإدارية والعمومية او مصروفات البيع والتسويق ويتم تحصيلها على قائمة الدخل الشامل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٣ / ١٦ / ١ مصروفات بيعية وتسويقية

تتألف مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتوزيع منتجات وخدمات الشركة وإيراداتها. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٣ / ١٦ / ٢ مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديداً ضمن تكلفة الإيرادات وفقاً لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع المخصصات بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، ان لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٣ / ١٧ تكلفة الإقتراض

يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض في قائمة الدخل كمصروفات في الفترة التي يتم فيها تحملها.

٣ / ١٨ الزكاة

يتم احتساب رصد مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلي أساس الاستحقاق. يتم تحميل مصروفات الزكاة الي قائمة الدخل الشامل. وفي حال وجود اي فروق ناتجة عن الربط النهائي يتم معالجة تلك الفروق خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار هذا الربط.

٣ / ١٩ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي بعد استبعاد مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية :

إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضريبة، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.

تظهر الذم المدينة والذم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة يتم إدراج صافي ضريبة القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أول دفعة إلى الجهة المختصة بالضريبة ضمن الذم المدينة الأخرى أو الذم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي

٤ - النقد وما في حكمه :

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
١٣٧,٣٧٧	٦٣٧,٣٧٧
١٠,٥٦٨,٦٥٤	١١,٥٤٦
١٠,٧٠٦,٠٣١	٦٤٨,٩٢٣

البيان

نقد بالصدوق

نقد لدى البنوك - عملة محلية

الإجمالي

٥ - ذمم مدينة تجارية، بالصادف :

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٥٥,٧١٦,٨١٦	١١,٥٨٢,١٠٩
(٣٥١,٧٦٨)	(٣٥١,٧٦٨)
٥٥,٣٦٥,٠٤٨	١١,٢٣٠,٣٤١

البيان

المدينون التجاريون

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الإجمالي

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي :

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، بداية السنة

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، المكون

الإجمالي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
-	٣٥١,٧٦٨
٣٥١,٧٦٨	-
٣٥١,٧٦٨	٣٥١,٧٦٨

٦ - ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى :

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
٧,٤٦٨,٥٧٤	١٠,٢٩١,٨٢٠
٣,٠٥٤,٤١١	٢,٨٠٤,٠٥١
٧,٥٩٩,٠٢٣	٣,٨٢٨,٢٥٧
٩٣٣,٨٨٥	٣,٨٨١,٤٨٩
١,٧٣٤,٠٦٥	٢,٦١١,٠٩٢
٥,٥٠٦,٠٨٣	١,٨٣٣,١٤٢
٢٨١,٥٨٠	٣٠٣,٤٢٨
٨١٩,١٨٨	٩٨٦,١٦٣
-	٨١,٠٣٠
٣,٧٣٣,٥٦٧	-
٤٨٩,٣٧٠	-
٣١,٦١٩,٧٤٦	٢٦,٦٢٠,٤٧٢

البيان

تأمين الأعمال

خطابات ضمان (١-٦)

موردين دفعات مقدمة

مدينون متنوعون

ذمم موظفين

مدينوا ممتلكات آلات ومعدات

مصروفات مدفوعة مقدماً

مقاولي باطن دفعات مقدمة

أرصدة مدينة أخرى

إعتمادات مستندية

فوائد تمويلية مقدمة

الإجمالي

٦- ١ خطابات ضمان بمبلغ ٢,٨٠٤,٠٥١ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مغطاة بالكامل من بنك الرياض وبنك البلاد.

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

٧ - المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالشركة والشركات الشقيقة، تتنوع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الاعمال العادية للشركة وتتم المعاملات معهم وفقاً للشروط والاحكام المتفق عليها ويتم اعتمادها بواسطة الادارة بالشركة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذات العلاقة خلال العام:

كما في ٣١ ديسمبر		طبيعة التعامل	نوع العلاقة	البيان
٢٠١٩م	٢٠٢٠م			
٨٦٦,٣٦٣	١,٢٠٦,٩٧٥	سحب - إيداع	شريك	مسعد مقبي عايد المطيري
٥٩٤,٠٣٣	١٢,٦٣١,٩٠٦	سحب - إيداع	شركة شقيقة	شركة القوة للخرسانة الجاهزة
١,٤٦٠,٣٩٦	١٣,٨٣٨,٨٨١			الإجمالي

كان حركة حساب الشريك مسعد مقبي عايد المطيري على النحو التالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,١٤٠,٤٥٠	١٠,٢٤٥,٨٨٠	مسحوبات
(٣٠٧,٠٨٧)	(٩,٩٠٥,٢٦٨)	إيداعات

كان حركة حساب شركة القوة للخرسانة الجاهزة على النحو التالي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٨٩٤,٣٤٧	١٢,٠٤٦,٠٤٨	مسحوبات
(٣٠٠,٣١٤)	(٨,١٧٥)	إيداعات

- لا تختلف التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة عن التعاملات مع الأطراف الخارجية .

٨ - المخزون :

كما في ٣١ ديسمبر		البيان
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦٩٧,٣٦٦	٤٤٨,٦٣٣	قطع غيار
٦٨٠,٩٣٧	٧٩٤,٧٦٧	زيوت
١,٣٧٨,٣٠٣	١,٢٤٣,٤٠٠	المخزون

٩ - مشروعات تحت التنفيذ :

كما في ٣١ ديسمبر		البيان
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
-	٢,٠٨٨,٦٠٦	أعمال مشروع عدادات المدينة المنورة
-	٢,٠٨٨,٦٠٦	الإجمالي

- المشروعات تحت التنفيذ هي عبارة عن تجميع لكافة التكاليف المرتبطة بالأعمال الخاصة بمشروع العدادات بالمدينة المنورة لحين إتمامها.

١٠ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ :

كما في ٣١ ديسمبر		البيان
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٧,٠٥٠,٠٠٠	٩,١٢٥,٠٠٠	إنشاء وتطوير خلطات
٩,٥٠٠	٤,٥٦٢,٣٤٨	إنشاء وتطوير مصانع ثلج
-	٣٢,٤٤٣,٥٨٧	إنشاء وتطوير قطعة أرض للمصانع والخلطات
٧,٠٥٩,٥٠٠	٤٦,١٣٠,٩٣٥	الإجمالي

- الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ هي عبارة عن إنشاء خلطات ومصانع ثلج بمكة المكرمة لإستخدامها في النشاط الرئيسي للشركة وموعد الانتهاء المتوقع هو عام ٢٠٢٤م .

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

١١ - ممتلكات ، آلات ومعدات بالصافي :

التكلفة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	إستبعادات	إضافات	التكلفة كما في ٢٠٢٠/٠١/٠١م	التكلفة كما في البيان
٩٨,٢٦٤,٢٥٣	-	١,٥٥٠,٠٠٠	٩٦,٧١٤,٢٥٣	آلات ومعدات
٢٧,٣٦١,٩٥٦	-	٥,٦٣٣,٠٥٦	٢١,٧٢٨,٩٠٠	قلايات
٣,٦٥١,٧٩٩	-	٢٦١,٠٥٧	٣,٣٩٠,٧٤٢	وانيتات
٣,٠٠٧,٠٧٥	-	٨٤٤,١٥٠	٢,١٦٢,٩٢٥	سيارات
٢٦٩,٠٠١	-	-	٢٦٩,٠٠١	دينات
١,٦٨١,٩١٧	-	١,٤٣٧,٢١٤	٢٤٤,٧٠٣	خزانات
٧٩٣,١٨٧	-	٢١٤,٠٩٣	٥٧٩,٠٩٤	أجهزة كهربائية ومساحية
١,٤٦٣,٥٧٥	-	٨٠,٩٠٠	١,٣٨٢,٦٧٥	كرفانات وخزن
٢,٥٨٩,٠٤١	-	٧٥٨,٦٣٥	١,٨٣٠,٤٠٦	ماكينات
٢٩٠,٣١٤	(٥٤٧)	١٥٩,٤٦٦	١٣١,٣٩٥	أجهزة حاسب آلي
٢٢٦,٤٣٧	(٤,٠٠٠)	٦٢,٩٤١	١٦٧,٤٩٦	أثاث ومفروشات
٨١,٤٠٤	(٥,٢٥٠)	٥٢,٤٦٣	٣٤,١٩١	عدد وأدوات
١٣٩,٦٧٩,٩٥٩	(٩,٧٩٧)	١١,٠٥٣,٩٧٥	١٢٨,٦٣٥,٧٨١	الإجمالي

مجمع الاستهلاك :

(٩٦,٧١٤,٥٩٩)	-	(٧,٣٨٥,١٤٤)	(٨٩,٣٢٩,٤٥٥)	آلات ومعدات
(٢١,٧٥٥,٧٥٦)	-	(٤,٤٣٣,٤٠٨)	(١٧,٣٢٢,٣٤٨)	قلايات
(٣,٢٥٩,٣٢٩)	-	(١٩٢,٠٤٠)	(٣,٠٦٧,٢٨٩)	وانيتات
(٢,١٨٥,٣٦٢)	-	(٢١٦,٨٥٣)	(١,٩٦٨,٥٠٩)	سيارات
(٢٦٨,٩٩٨)	-	(٨,٢٩٧)	(٢٦٠,٧٠١)	دينات
(٢٣٧,٤٣٧)	-	(٦٠,٤٢٠)	(١٧٧,٠١٧)	خزانات
(٤٨٠,٣٣١)	-	(٣١,٢٣٠)	(٤٤٩,١٠١)	أجهزة كهربائية ومساحية
(٦٧٥,٧٤٩)	-	(٨٢٤)	(٦٧٤,٩٢٥)	كرفانات وخزن
(١,٧٤٤,٧٧٤)	-	(٣٣٢,٥٦٩)	(١,٤١٢,٢٠٥)	ماكينات
(٤٠,٠٠٥)	-	(١٢,٤٨٢)	(٢٧,٥٢٣)	أجهزة حاسب آلي
(٨٤,٧٢٨)	-	(٣٧,٥٤٥)	(٤٧,١٨٣)	أثاث ومفروشات
(٦,٣٩٢)	-	(٦,٣٩٢)	-	عدد وأدوات
(١٢٧,٤٥٣,٤٦٠)	-	(١٢,٧١٧,٢٠٤)	(١١٤,٧٣٦,٢٥٦)	الإجمالي
١٢,٢٢٦,٤٩٩			١٣,٨٩٩,٥٢٥	صافي القيمة الدفترية كما في

تم تحميل استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات على النحو التالي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	البيان
٢٦,٩١٢,٠٥٠	١٢,٦٦٧,١٧٧	تكلفة الايرادات
٤٩,٨٩٨	٥٠,٠٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
٢٦,٩٦١,٩٤٨	١٢,٧١٧,٢٠٤	الإجمالي

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ريال سعودي

١٢ - ذمم دائنة تجارية :

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	البيان
٥,٩٠٦,١٠٤	٥,٢٩٦,٤٣٩	موردين - محليين
٢٦٦,٨٣٥	١٠٣,٠٦٦	مقاولين باطن
٦,١٧٢,٩٣٩	٥,٣٩٩,٥٠٥	الإجمالي

١٣ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخرى :

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	البيان
٢٦,٦٩٩,٦٠٢	١٠,٩٢٤,١١٤	دائنوا ممتلكات آلات ومعدات
٣,٣٧١,١٦٥	٤,٠٨٧,٢٧٠	ضريبة القيمة المضافة
-	١,٠٧٣,٠٠٣	دائنون متنوعون
٨,٣٤٨	٦٣,٠٥٥	أرصدة دائنة أخرى
٨٩٨,١٤٧	٩١٨,٥٠٠	مصرفات مستحقة
٣٧,٨٦٩	٤٠,٣٤٠	أمانات للغير
٣٧١,٩٢٥	٨٤٠,٦٣٦	ذمم موظفين دائنة
١,٥٨٠,٣٧٦	٥٧٦,١٥٠	دائنوا خدمات
٤,٣٥٧,٦٠١	٣١٣,٧٢٧	عملاء دفعات مقدمة
٤,٢١١,٣٣٠	-	أوراق دفع
٤١,٥٣٦,٣٦٣	١٨,٨٣٦,٧٩٥	الإجمالي

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي

١٤ - مخصص الزكاة الشرعية :

أ - احتساب الزكاة الشرعية :

تعديل صافي الدخل

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
صافي الدخل	١٧,٠٦٩,٧٤٣	٢٤,١٠٦,٦٦٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة ، المكون	-	٤٣٥,٥٧٦
ديون مشكوك في تحصيلها، المكون	-	٣٥١,٧٦٨
صافي الدخل المعدل	١٧,٠٦٩,٧٤٣	٢٤,٨٩٤,٠١٣
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من صافي الدخل المعدل (أ)	٤٢٦,٧٤٤	٦٢٢,٣٥٠

الوعاء الزكوي :

رأس المال	٦,١١٠,٠٠٠	٦,١١٠,٠٠٠
رأس المال الإضافي	٣٦,٧٦٤,٥٥٩	٣٧,٠٠٠,٠٧٧
إحتياطيات مدورة	٣,٠٥٥,٠٠٠	٣,٠٥٥,٠٠٠
مخصصات مدورة	٢,٦٦٩,٤٤٣	٣,٠٥٥,٥٨٢
دائنوا ممتلكات ، آلات ومعدات	١٠,٩٢٤,١١٤	٢٦,٦٩٩,٦٠٢
أرباح مدورة	٢٢,٠٢٩,٣٨١	-
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(٤٦,١٣٠,٩٣٥)	-
ممتلكات ، آلات ومعدات	(١٢,٢٢٦,٤٩٩)	(١٨,٨٤٢,٦٣٣)
الوعاء الزكوي	٢٣,١٩٥,٠٦٣	٥٧,٠٧٧,٦٢٨
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٨٥٪ من الوعاء الزكوي (ب)	٥٩٩,٥٣٣	١,٤٧١,٢٨١
الزكاة الشرعية المستحقة (أ+ب)	١,٠٢٦,٢٧٧	٢,٠٩٣,٦٣١

ب - مخصص الزكاة الشرعية :

مخصص الزكاة الشرعية في بداية السنة
مخصص الزكاة الشرعية ، المكون
فروقات زكوية
مخصص الزكاة الشرعية والفروقات ، المسدد
مخصص الزكاة الشرعية في نهاية السنة

١,١٣٨,٣٨٤	٢,٠٩٣,٦٣١
٢,٠٩٣,٦٣١	١,٠٢٦,٢٧٧
٢,١٠٠,٠٤٩	-
(٣,٢٣٨,٤٣٣)	-
٢,٠٩٣,٦٣١	٣,١١٩,٩٠٨

ج - مصروف الزكاة :

مخصص الزكاة الشرعية ، المكون
فروقات زكوية
الاجمالي

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١,٠٢٦,٢٧٧	٢,٠٩٣,٦٣١
-	٢,١٠٠,٠٤٩
١,٠٢٦,٢٧٧	٤,١٩٣,٦٨٠

د - الوضع الزكوي :

قامت الشركة بتقديم الإقرار عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩م وقد منحت شهادة رقم /١٠٥٠٥٨٩٨٢٤ بتاريخ ١٤٤١/٠٨/٠٢ الموافق ٢٦/٠٣/٢٠٢٠م لتمكينها من إنهاء جميع المعاملات بما في ذلك صرف المستحقات النهائية عن العقود ويسري مفعول الشهادة حتى تاريخ ١٨/٠٩/١٤٤٢م الموافق ٣٠/٠٤/٢٠٢١م ، علما ان آخر ربط زكوي كان عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م مبلغ ٢,١٠٠,٠٤٩ ريال وتم سداد الربط خلال العام السابق.

قامت الشركة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية. وقامت بتقديم كامل اقراراتها في المواعيد النظامية لذلك.

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

١٥ - مزايا نهاية الخدمة للموظفين :

كما في ٣١ ديسمبر		البيان
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣,٠٥٥,٥٨٢	٣,٤٩١,١٥٨	مزايا نهاية الخدمة في بداية السنة
٤٣٥,٥٧٦	-	مزايا نهاية الخدمة ، المكون
-	(٨٢١,٧١٥)	مخصص انتفى الغرض منه
٣,٤٩١,١٥٨	٢,٦٦٩,٤٤٣	مزايا نهاية الخدمة في نهاية السنة

تمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة، والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٦ - رأس المال :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٦,١١٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٦,١١٠ حصة نقدية متساوية القيمة ، وتبلغ قيمة الحصة الواحدة ١,٠٠٠ ريال سعودي دفوعة بالكامل ، تم توزيع رأس المال كما يلي :

الاسم والجنسية	قيمة الحصة	عدد الحصص	نسبة الملكية	القيمة الاجمالية
مسعد مقبي عايد المطيري - سعودي	١,٠٠٠	٤,٢٧٧	٧٠%	٤,٢٧٧,٠٠٠
تركي مسعد مقبي عايد المطيري - سعودي	١,٠٠٠	١,٨٣٣	٣٠%	١,٨٣٣,٠٠٠
الاجمالي	-	٦,١١٠	١٠٠%	٦,١١٠,٠٠٠

١٧ - احتياطي نظامي :

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات بالملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي، على أن يجوز أن تتوقف الشركة عن تجنب الاحتياطي عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال .

١٨ - رأس المال الإضافي :

كما في ٣١ ديسمبر		البيان
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٩,٣٦٩,٨٨٩	١٩,١٣٤,٣٧١	مسعد مقبي عايد المطيري
١٧,٦٣٠,١٨٨	١٧,٦٣٠,١٨٨	تركي مسعد بن مقبي المطيري
٣٧,٠٠٠,٠٧٧	٣٦,٧٦٤,٥٥٩	الإجمالي

- إن الدعم التمويلي المقدم من الشركاء لم يبرم له عقد ولا توجد له شروط او احكام او اتفاقات خاصة بالسداد ولا تتحمل الشركة اى اعباء مالية ناتجة عن هذا الدعم .

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة

(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

١٩ - الإيرادات :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	البيان
١,٦٥٠,٠٠٠	٢٧,١٦١,٢٠٦	مشروع شركة لارسن اند تيبرو
-	١٥,٥٥٥,٣٣٩	مشروع مدينة المعرفة
-	٥,٩٩٠,٨٠٦	مشروع العدادات - المدينة
-	٣,٤٧٧,٨٤٣	مشروع وزارة الحج - المعتمرين
-	٣,٢٧٢,٥٢٢	مستشفى النور
٦٠,٨٤٧,٩٢٧	٢,٤٠٢,٦٥٧	النقابة العامة للسيارات
-	٧٥٤,٢١٨	مشروع بكين
-	٨٣٠,٤٤٠	مشروع شركة إيفاد
٢٩١,٨١٧	٧٤,٠٤٣	مؤسسة حاتم عبدالوهاب
٥٤٠,١٢٢	-	مشروع المدينة - الهجرة - ماجد بخيت
١١,٠٣٨,٧٥٢	-	مشروع وزارة الحج - عرفات ٥٦
٩,٨٠٤,٢١٥	-	مشروع وزارة الحج - طريق مزدلفة
٢,٥٠٠,٠٦٣	-	مشروع الراجحي منافع الإستثمار
٣,٩١٨,٦٠٧	-	شركة ريو
٩,٧٦٩,٠٩٤	-	شركة أبناء مسعد المطرفي
٣,٨٩٣,٣٤٣	-	شركة بن سمار
١٠٤,٢٥٣,٩٤٠	٥٩,٥١٩,٠٧٤	الإجمالي

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

٢٠ - تكلفة الإيرادات :

البيان :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٦١٨,٠٠٥	١٠,٤٦٤,٢٣٤	مشروع شركة لارسن اند تيبرو
-	٥,٩٩٢,٩١٢	مشروع مدينة المعرفة
-	٢,٣٠٨,٠٤٢	مشروع العدادات - المدينة
-	١,٣٣٩,٨٨٧	مشروع وزارة الحج - المعتمرين
-	١,٢٦٠,٧٨٥	مستشفى النور
٢٢,٧٩٠,٤٨٤	٩٢٥,٦٥٧	النقابة العامة للسيارات
-	٢٩٠,٥٧٣	مشروع بكين
-	٣١٩,٩٣٩	مشروع شركة إيفاد
١٠٩,٣٠٠	٢٨,٥٢٦	مؤسسة حاتم عبدالوهاب
٢٦,٩١٢,٠٥٠	١٢,٦٦٧,١٧٧	إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
-	(٣٥,٤٨٨)	خصم مكتسب
٢٠٢,٣٠٢	-	مشروع المدينة - الهجرة - ماجد بخيت
٤,١٣٤,٥٤٥	-	مشروع وزارة الحج - عرفات ٥٦
٣,٦٧٢,١٥١	-	مشروع وزارة الحج - طريق مزدلفة
٩٣٦,٣٩٣	-	مشروع الراجحي منافع الإستثمار
١,٤٦٧,٧٠٧	-	شركة ريو
٣,٦٥٨,٩٩٧	-	شركة أبناء مساعد المطرفي
١,٤٥٨,٢٤٥	-	شركة بن سمار
٦٥,٩٦٠,١٧٩	٣٥,٥٦٢,٢٤٤	إجمالي تكلفة الإيرادات

٢١ - مصروفات بيعية وتسويقية :

البيان

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٣,٠٦٤	٦٦,٥٥١	دعاية وإعلان
-	٦٩,٠٤٢	عمولات تسويقية
١٣,٠٦٤	١٣٥,٥٩٣	الإجمالي

٢٢ - المصروفات العمومية والإدارية :

البيان :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١,٩٣٩,٨٧٦	١,٥٠١,٣٠٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٦,٨١٨,٦٥٢	٢,٦٥٣,١٤٦	مصروفات حكومية
٥٠٨,٤٥٦	٣٥٠,١٦٨	تأمين طبي
١٣٠,٩٥٧	٤٣٥,١٣٧	عمولات بنكية
٥٤٨,٠٩٥	٣٢٠,١٠٠	تأمينات إجتماعية
٥٤٥,٦٧٩	٢٣٠,٢٩٠	إيجارات
١١٦,٥٠٠	٢٩٢,٣٣٧	مكافآت وكراميات
١١٠,٨٤٣	١٣٧,١٨٧	هاتف وبريد وإنترنت
٧٣,٨٧٤	١٠٠,٧٤٣	قرطاسية ومطبوعات
١٧٨,٢٢٣	٣٠١,٦٤٤	مصاريف سكن عمال
٤٢١,١٢٨	٢٢٧,٧١٤	مصروفات المقر الرئيسي
١١,٣٠٢	٢٤,٧٧٥	مصاريف سيارات
٥٠,٧٢٠	١٥٤,٦١٦	صيانة إلكترونيات
٣٥٧,٢٠٨	٢٠٧,٥٢٩	مصاريف متنوعة
٥,٢٨٧	٧,٥١٢	كشف وعلاج طبي
٢٢١,٧٠٨	١٤٤,٣٣١	ضيافة ونظافة
١١٩,٧٤٩	٦٥,٦٠٥	مصروفات كهرباء ومياه وغاز
٤٢,٩٣٤	٩,٦٠٩	محروقات
٣٤,٨٧٧	٨٧,٠٠٦	غرامات ومخالفات
١٤١,٠٠٠	١٨٦,٦٠٠	مصاريف مناقصات
٤٤٩,١٩٦	٨٥,٨٢٥	أدوات سباكة
٤٩,٨٩٨	٥٠,٠٢٧	إستهلاك ، ممتلكات آلات ومعدات
١٨٢,٥٥٠	-	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣٥١,٧٦٨	-	ديون مشكوك في تحصيلها
١٣,٤١٠,٤٨٠	٧,٥٧٣,٢٠٩	الإجمالي

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

٢٣ - أثر التعديلات والتسويات التي تمت على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م :

٢٣ - ١ التسويات التي تمت على قائمة المركز المالي وحقوق الشركاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م :

الموجودات	إيضاح التسويات	البنود قبل التسويات	البنود بعد التسويات
كما في ٣١ ديسمبر	كما في ٣١ ديسمبر	التسويات / إعادة تصنيف	كما في ٣١ ديسمبر
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه		١٠,٧٠٦,٠٣١	١٠,٧٠٦,٠٣١
ذمم مدينة تجارية ، بالصافي		٥٥,٣٦٥,٠٤٨	٥٥,٣٦٥,٠٤٨
ذمم مدينة وموجودات متداولة اخرى	١ / (٤-٢٣)	٣٢,٢١٣,٧٧٩	٣١,٦١٩,٧٤٦
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	٢ / (٤-٢٣)	٨٦٦,٣٦٣	١,٤٦٠,٣٩٦
المخزون		١,٣٧٨,٣٠٣	١,٣٧٨,٣٠٣
إجمالي الموجودات المتداولة		١٠٠,٥٢٩,٥٢٤	١٠٠,٥٢٩,٥٢٤
الموجودات غير المتداولة			
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	٣ / (٤-٢٣)	-	٧,٠٥٩,٥٠٠
ممتلكات وآلات ومعدات	٤ / (٤-٢٣)	١٨,٨٤٢,٦٣٣	١٣,٨٩٩,٥٢٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٨,٨٤٢,٦٣٣	٢٠,٩٥٩,٠٢٥
إجمالي الموجودات		١١٩,٣٧٢,١٥٧	١٢١,٤٨٨,٥٤٩
المطلوبات وحقوق الشركاء			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية		٦,١٧٢,٩٣٩	٦,١٧٢,٩٣٩
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخرى		٤١,٥٣٦,٣٦٣	٤١,٥٣٦,٣٦٣
مخصص الزكاة		٢,٠٩٣,٦٣١	٢,٠٩٣,٦٣١
إجمالي المطلوبات المتداولة		٤٩,٨٠٢,٩٣٣	٤٩,٨٠٢,٩٣٣
المطلوبات غير المتداولة			
مزايا نهاية الخدمة للموظفين		٣,٤٩١,١٥٨	٣,٤٩١,١٥٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٣,٤٩١,١٥٨	٣,٤٩١,١٥٨
إجمالي المطلوبات		٥٣,٢٩٤,٠٩١	٥٣,٢٩٤,٠٩١
حقوق الشركاء			
رأس المال		٦,١١٠,٠٠٠	٦,١١٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي		٣,٠٥٥,٠٠٠	٣,٠٥٥,٠٠٠
رأس مال إضافي		٣٧,٠٠٠,٠٧٧	٣٧,٠٠٠,٠٧٧
أرباح مبقاة	٥ / (٤-٢٣)	١٩,٩١٢,٩٨٩	٢٢,٠٢٩,٣٨١
إجمالي حقوق الشركاء		٦٦,٠٧٨,٠٦٦	٦٨,١٩٤,٤٥٨
إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء		١١٩,٣٧٢,١٥٧	١٢١,٤٨٨,٥٤٩

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

٢٣ - ٢ التسويات التي تمت على قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م :

التسويات	التسويات / إعادة تصنيف	التسويات	إيضاح التسويات
البنود بعد التسويات	البنود قبل التسويات	البنود قبل التسويات	
للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
١٠٤,٢٥٣,٩٤٠	-	١٠٤,٢٥٣,٩٤٠	الإيرادات
(٦٥,٩٦٠,١٧٩)	٧٠٥,٩٥٠	(٦٦,٦٦٦,١٢٩)	تكاليف الإيرادات
٣٨,٢٩٣,٧٦١	٧٠٥,٩٥٠	٣٧,٥٨٧,٨١١	مجموع الدخل
(١٣,٠٦٤)	-	(١٣,٠٦٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٣,٤١٠,٤٨٠)	-	(١٣,٤١٠,٤٨٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٤,٨٧٠,٢١٧	٧٠٥,٩٥٠	٢٤,١٦٤,٢٦٧	الدخل من العمليات
(٥٧,٥٩٨)	-	(٥٧,٥٩٨)	مصروفات تمويلية
٢٤,٨١٢,٦١٩	٧٠٥,٩٥٠	٢٤,١٠٦,٦٦٩	الدخل قبل الزكاة
(٤,١٩٣,٦٨٠)	-	(٤,١٩٣,٦٨٠)	مصروف الزكاة
٢٠,٦١٨,٩٣٩	٧٠٥,٩٥٠	١٩,٩١٢,٩٨٩	الدخل للسنة
٢٠,٦١٨,٩٣٩	٧٠٥,٩٥٠	١٩,٩١٢,٩٨٩	بنود الدخل الشامل الآخر
٢٠,٦١٨,٩٣٩	٧٠٥,٩٥٠	١٩,٩١٢,٩٨٩	اجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٣ - ٣ التسويات التي تمت على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م :

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :	البنود قبل التسويات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	التسويات / إعادة تصنيف للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	البنود بعد التسويات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
الدخل للسنة	١٩,٩١٢,٩٨٩	٧٠٥,٩٥٠	٢٠,٦١٨,٩٣٩
تسويات :			
إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	٢٧,٦٦٧,٨٩٨	(٧٠٥,٩٥٠)	٢٦,٩٦١,٩٤٨
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - المكون	٣٥١,٧٦٨	-	٣٥١,٧٦٨
مزايا نهاية الخدمة للموظفين - المكون	٤٣٥,٥٧٦	-	٤٣٥,٥٧٦
مصروف الزكاة	٤,١٩٣,٦٨٠	-	٤,١٩٣,٦٨٠
التغيرات في :			
ذمم مدينة تجارية	٧,١٩٣,١٦٤	-	٧,١٩٣,١٦٤
ذمم مدينة وموجودات متداولة اخرى	(٢٠,٥٣٦,٢٨٤)	٥٩٤,٠٣٣	(١٩,٩٤٢,٢٥١)
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	(٨٣٣,٣٦٣)	(٥٩٤,٠٣٣)	(١,٤٢٧,٣٩٦)
المخزون	(٥٦٤,٩١٤)	-	(٥٦٤,٩١٤)
ذمم دائنة تجارية	(٧,٣٥٢,٤٨٤)	-	(٧,٣٥٢,٤٨٤)
ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخرى	(٨,٩٣٤,٢٨٠)	٦,٢٨٣,٧٨٨	(٢,٦٥٠,٤٩٢)
النقد من الأنشطة التشغيلية	٢١,٥٣٣,٧٥٠	٦,٢٨٣,٧٨٨	٢٧,٨١٧,٥٣٨
الزكاة الشرعية والفروقات الزكوية، المسددة	(٣,٢٣٨,٤٣٣)	-	(٣,٢٣٨,٤٣٣)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	١٨,٢٩٥,٣١٧	٦,٢٨٣,٧٨٨	٢٤,٥٧٩,١٠٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :			
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	(٧٦٠,٠٤١)	-	(٧٦٠,٠٤١)
نقد مدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٦,٢٨٣,٧٨٨)	(٦,٢٨٣,٧٨٨)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٧٦٠,٠٤١)	(٦,٢٨٣,٧٨٨)	(٧,٠٤٣,٨٢٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :			
النقد المسدد لممتلكات آلات ومعدات، مستأجرة	(٤٠,١٩٦)	-	(٤٠,١٩٦)
أرباح موزعة على الشركاء	(١٠,٩٠٥,٩٢١)	-	(١٠,٩٠٥,٩٢١)
رأس مال إضافي	٣,٠٠٢,٧١٥	-	٣,٠٠٢,٧١٥
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	(٧,٩٤٣,٤٠٢)	-	(٧,٩٤٣,٤٠٢)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٩,٥٩١,٨٧٤	-	٩,٥٩١,٨٧٤
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١,١١٤,١٥٧	-	١,١١٤,١٥٧
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٠,٧٠٦,٠٣١	-	١٠,٧٠٦,٠٣١

شركة مسعد مقبي عايد المطيري وشريكه المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

ريال سعودي

٢٣ - ٤ وفيما يلي إيضاحات التسويات التي تمت على القوائم المالية :-

(٢٣-٤) / ١ التسويات على بند ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

البيان

إلغاء عرض حساب شركة القوة الخرسانية ضمن حساب المدينون المتنوعون ببند ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى ليصبح من مكونات بند المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

صافي قيمة التسويات على بند ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى

(٢٣-٤) / ٢ التسويات على بند المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

البيان

إعادة تبويب حساب شركة القوة الخرسانية من حساب المدينون المتنوعون ببند ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى ليصبح من مكونات بند المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

صافي قيمة التسويات على بند المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات المتداولة

(٢٣-٤) / ٣ التسويات على بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

البيان

إعادة تبويب حساب تكلفة الخلطات ببند ممتلكات ، آلات ومعدات ليصبح من مكونات بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

صافي قيمة التسويات على بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

(٢٣-٤) / ٤ التسويات على بند ممتلكات ، آلات ومعدات

البيان

إعادة تبويب حساب تكلفة الخلطات ببند ممتلكات ، آلات ومعدات ليصبح من مكونات بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تسوية حساب مجمع إهلاك الخلطات بأثر رجعي على حساب الأرباح المبقاة

صافي قيمة التسويات على بند ممتلكات ، آلات ومعدات

صافي قيمة التسويات على بنود الموجودات غير متداولة

(٢٣-٤) / ٥ التسويات على بند الأرباح المبقاة

البيان

تسوية حساب مجمع إهلاك الخلطات بأثر رجعي على حساب الأرباح المبقاة

صافي قيمة التسويات على بند الأرباح المبقاة

(٢٣-٤) / ٦ التسويات على بند تكلفة الإيرادات

البيان

تسوية حساب مصروف إهلاك الخلطات بأثر رجعي على حساب الأرباح المبقاة

صافي قيمة التسويات على بند تكلفة الإيرادات

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩م

(٥٩٤,٠٣٣)

(٥٩٤,٠٣٣)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩م

٥٩٤,٠٣٣

٥٩٤,٠٣٣

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩م

٧,٠٥٩,٥٠٠

٧,٠٥٩,٥٠٠

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩م

(٧,٠٥٩,٥٠٠)

٢,١١٦,٣٩٢

(٤,٩٤٣,١٠٨)

٢,١١٦,٣٩٢

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩م

٢,١١٦,٣٩٢

٢,١١٦,٣٩٢

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٧٠٥,٩٥٠

٧٠٥,٩٥٠

٢٤ - إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح وكل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الشركة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير لتعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للشركة من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للشركة فإن تعرض المؤسسة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وأن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

٢٥ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس المديرين بتاريخ ٠١ يوليو ٢٠٢١م الموافق ٢١ ذو القعدة ١٤٤٢هـ.