

مؤسسة العمارة للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في حقوق المالك
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترم

إلى المكرم المالك /

لمؤسسة العمارة للمقاولات

(مؤسسه فردية)

الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة العمارة للمقاولات والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م , وقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر وقائمة التدفقات النقدية , وقائمة التغير في حقوق المالك , للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فيما عدا الآثار المحتملة للأمر المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر يعدل من كافة النواحي الجوهرية , المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م , وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

لم نحصل على شهادات بنكية لتأكيد ارصدة حسابات المؤسسة بالبنك الأهلي التجاري القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كما لم يتم موافاتنا بمصادقات لتأكيد صحة الأرصدة الدفترية القائمة للذمم المدينة التجارية وسلف العاملين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، عدا ذلك تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية , وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية , فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم , عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية , وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة , ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها , أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهريّة , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية و الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة مؤسسة العمارة للمقاولات – من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير حول المتطلبات القانونية الأخرى :

تحتفظ المؤسسة بسجلات محاسبية منظمه بصوره أصوليه , وتتفق من كافه النواحي الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة ونوصي بالمصادقة عليها.

الرياض : ١١ ذو القعدة ١٤٤٤هـ.

الموافق : ٣١ مايو ٢٠٢٣م

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)



٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٩٢١,١١٥	٤٠١,٢٦١	(٤)	النقدية ومافي حكمه
٥,٤٣٠,٦٠٠	٢,٩٥٨,٣٠٤		ايرادات مستحقة
٧٥٢,٧٥٥	٧٩٥,٧٢٤	(٥)	ذمم وارصدة مدينة اخري
٧,١٠٤,٤٧٠	٤,١٥٥,٢٨٩		مجموع الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٥,٣١٨,٥٠١	٥,٠٣١,٢٠٥	(٦)	عقارات استثمارية بالتكلفة
٦,٩٢٢,٤٣٣	٧,٢٦١,٥٠٤	(٧)	ممتلكات والآت ومعدات ، صافي
١٢,٢٤٠,٩٣٤	١٢,٢٩٢,٧٠٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٩,٣٤٥,٤٠٤	١٦,٤٤٧,٩٩٨		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق المالك</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
٣٨٣,٤٠٦	١٥٧,٤٣٥	(٩)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
١١,٢٤٤	١٦,٦٨٧	(ج/١٥)	مخصص الزكاة الشرعية
٤٠٦,٦٥٠	١٨٦,١٢٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٧٤,٩٣٤	١٩٦,١٥٤	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٥٠٥,٠٠٢	١٥,٥٧٧,٢٤٦	(١١)	اطراف ذات علاقة
١٨,٥٧٩,٩٣٦	١٥,٧٧٣,٤٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٨,٩٨٦,٥٨٦	١٥,٩٥٩,٥٢٢		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق المالك</u>
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠		رأس المال
٢١٨,٨١٨	٣٤٨,٤٧٦		الأرباح المبقة
٣٥٨,٨١٨	٤٨٨,٤٧٦		مجموع حقوق المالك
١٩,٣٤٥,٤٠٤	١٦,٤٤٧,٩٩٨		إجمالي المطلوبات وحقوق المالك

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
		الإيرادات
١٢,٥٨٦,٣٢١	١٢,١٥٨,٠٦٠	(١٢) الإيرادات
(٨,٩٢٧,٢٥٩)	(٩,٤٢٢,٨٧٢)	(١٣) تكلفة الإيرادات
٣,٦٥٩,٠٦٢	٢,٧٣٥,١٨٨	مجمّل الربح من النشاط الرئيسي
(٣,٤٥٠,٥٨٨)	(٢,٤١٠,٢٨٨)	(١٤) مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٨,٤٧٤	٣٢٤,٩٠٠	صافي الربح من النشاط الرئيسي
٢١,٥٨٨	-	إيرادات متنوعة
٢٣٠,٠٦٢	٣٢٤,٩٠٠	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(١١,٢٤٤)	(١٦,٦٨٧)	(١٥/ب) الزكاة الشرعية
٢١٨,٨١٨	٣٠٨,٢١٣	صافي الربح
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢١٨,٨١٨	٣٠٨,٢١٣	صافي الربح والدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٣٠,٠٦٢	٣٢٤,٩٠٠	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٢٧٧,٠٣٨	٢٨٧,٢٩٦	استهلاك عقارات استثمارية
٦٦٤,٤٥٠	١١٠,٢٤١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٢,٠٠٠	١٢٩,٢٤٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٣٣,٥٥٠	٨٥١,٦٨٢	صافي الربح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٢,١٣٨,٦٥٠)	٢,٤٧٢,٢٩٦	إيرادات مستحقة
٢٠٧,٤١٥	(٤٢,٩٦٩)	ذمم وارصدة مدينة أخرى
٢,٠٠٠	-	مصروفات مستحقة
٨٦,٠٠٤	(٢٢٥,٩٧١)	دائنون وارصدة دائنة أخرى
(٦٠٩,٦٨١)	٣,٠٥٥,٠٣٨	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٥,٠٠٠)	(٨,٠٢٥)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٠,٤٠١)	(١١,٢٤٤)	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
(٦٤٥,٠٨٢)	٣,٠٣٥,٧٦٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٦٥,٠٠٠)	(٣٩٧,٨٠٥)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٦٥,٠٠٠)	(٣٩٧,٨٠٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١,٧٤٦,٧٦٠	(٢,٩٢٧,٧٥٦)	اطراف ذات علاقة - جاري صاحب المؤسسة
(٦٢١,٥١٤)	(٢٣٠,٠٦٢)	م سحبات أرباح
١,١٢٥,٢٤٦	(٣,١٥٧,٨١٨)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١١٥,١٦٤	(٥١٩,٨٥٤)	التغير في النقدية خلال السنة
٨٠٥,٩٥١	٩٢١,١١٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٢١,١١٥	٤٠١,٢٦١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	الأرباح المبقاة	رأس المال	
٧٦١,٥١٤	٦٢١,٥١٤	١٤٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٦٢١,٥١٤)	(٦٢١,٥١٤)	-	مسحوبات أرباح
٢١٨,٨١٨	٢١٨,٨١٨	-	صافي ربح السنة
٣٥٨,٨١٨	٢١٨,٨١٨	١٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٣٠,٠٦٢)	(٢٣٠,٠٦٢)	-	أرباح موزعة
٥١,٥٠٧	٥١,٥٠٧	-	تسويات سنوات سابقة
٣٠٨,٢١٣	٣٠٨,٢١٣	-	صافي ربح السنة
٤٨٨,٤٧٦	٣٤٨,٤٧٦	١٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التنظيم والنشاط :-

مؤسسة العمارة للمقاولات – مؤسسة فردية سعودية مسجلة في الرياض بموجب السجل رقم ١٠١٠٠٨٦٨٠ وبتاريخ ١٣٩٥/٩/٢٣ هـ الرياض

٢,١- **نشاط المؤسسة الرئيسي هو** المقاولات العامة للمباني وصيانة ونظافة وترميم وتشغيل المباني والاعمال الكهربائية والالكترونية والميكانيكية والانشائية وصيانة وتشغيل اعمل المياه والصرف الصحي واعمال الطرق وانشاء مرافق الفروسية واعمال الارصفة والانارة والتشجير وتنسيق الحدائق وصيانة المباني والطرق واعمال المياه والصرف الصحي والطرق الانشائية والكهربائية .

٣,١- فروع المؤسسة:

الاسم التجاري	رقم السجل	جهة الاصدار
مؤسسة رديف للخدمات البيطرية	١٠١٠١٣٩٧٣٤	الرياض
مؤسسة رديف لاجهزة السلامة لصاحبها نعيم حمزة الجهيني	١٠١٠٠١٧٣٢٦	الرياض
مؤسسة رديف للانظمة الامنية	١٠١٠٢٩٩٤٨٢	الرياض
مؤسسة رديف لاجهزة السلامة	١٠١٠٥٨٨٦١٢	الرياض
صيدلية رديف البيطرية	٣٤٠٠١١٩٢٨٦	سكاكا
مؤسسة رديف للخدمات البيطرية	١٠١٠٦٢٨٥٨٨	

٤,١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م و تنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

٢- أسس الأعداد (يتبع)**١,٢- المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطة الحجم وتفسيراته الصادره عن مجلس معايير المحاسبه الدوليه والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢,٢- أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية المرفقة على أسس القياس المحددة بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطة الحجم وتفسيراته الصادره عن مجلس معايير المحاسبه الدوليه والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات . يتم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه.

٣,٢- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة نشاط المؤسسة .

٤,٢- استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدوليه للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطة الحجم من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التاكيد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

أ- تصنيف الممتلكات الاستثمارية

تحدد الإدارة ما إذا كانت الممتلكات مؤهلة كممتلكات استثمارية. وعند اجراء التقدير تأخذ الإدارة بالاعتبار النية لاستخدام هذه الموجودات فيما إذا كان سيتم الاحتفاظ بها لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية وكذلك تلك الممتلكات المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد إلى جانب مدى أهمية قيمة هذه الممتلكات وفيما إذا كانت هذه الممتلكات تولد تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها المؤسسة.

ب- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

٥،٢- استخدام التقديرات والأحكام (تتمه)**ت- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**

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

ث- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للموجودات غير الملموسة والأوراق المالية المتاحة للبيع.

ج- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تستند المؤسسة في تكوين مخصصات انخفاض القيمة للموجودات المالية على الافتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة، تستخدم المؤسسة مجموعه احكام عند عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتساب القيمة استناداً إلى الخبرة السابقة للمؤسسة والظروف الحالية للسوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فتره.

ح- مخصصات المطلوبات غير المؤكده

تعتمد المخصصات حسب طبيعتها على التقديرات والتقييم اذا تم تلبية معايير الاثبات بما في ذلك تقديرات احتماليه التدفقات النقدية. يعتمد مخصصات القضايا القانونية على تقدير التكاليف مع الأخذ في الحسبان المشورة القانونية ومعلومات أخرى متوفرة حالياً. وتشكل مخصصات المطلوبات الغير مؤكده افضل تقدير للإدارة اذا ما كانت التدفقات النقدية الخارجة محتمله.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)**١،٣- الأدوات المالية**

إن الاداة المالية هي أي عقد ينتج عنه اصل مالي لمنشأة والتزام مالي او اداه حقوق ملكيه لمنشاه اخرى. تتكون الادوات المالية للمؤسسة يصفه اساسية من النقد لدي البنوك و الذمم المدينه والدائنة التجاريه والذمم الاخرى وتمويلات المرباحات والحسابات المكشوفة لدي البنوك.

لم تقم المؤسسة بالإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لان قيمتها الدفترية هي تقريـب معقول للقيم العادلة لها بشكل رئيسي بسبب قصر اجل استحقاق هذه الادوات.

٢،٣- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للمؤسسة دون أي قيود.

لأغراض اعداد قائمه التدفقات النقدية ، يتكون النقد وما في حكمه بالاضافه الي ما ذكر اعلاه من السحوبات على المكشوف لدي البنوك (إن وجدت) والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من ادارة المؤسسة للنقد ومن المحتمل تذبذب هذه السحوبات الى ارصده غير مكشوفة حيث تظهر السحوبات علي المكشوف عندما لا يكون هناك حق في تسويه هذه الارصده كقروض ضمن المطلوبات المتداولة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)**٣,٣- الذمم المدينة التجارية**

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المؤسسة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

٣,٤- الإيرادات غير المفوترة

تمثل الإيرادات غير المفوترة قيمة إيرادات الخدمات التي قامت بها المؤسسة لعملائها ولم يصدر بها فواتير حتي تاريخ التقرير المالي، يتم ادراجها كإيرادات غير مفوترة ضمن الموجودات المتداولة للمؤسسة، ويتم تخفيضها لاحقاً بما يصدر من فواتير.

٣,٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر أطراف معينة بأنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالمؤسسة أو بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام أو نوع من السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية اما المعاملات مع الأطراف فهي تتألف من تحويل ونقل الموارد والخدمات والالتزامات ما بين الأطراف المختلفة و الأطراف ذات العلاقة بصافي القيمة القابلة للتحقق ويتم الإفصاح ضمن قائمة المركز المالي.

٣,٦- عقود الإيجار التشغيلي

يتم اثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم اثبات حوافز عقد الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

٣,٧- الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم تحميل الإهلاك على قائمة الربح والخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات.

٣,٨- الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

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

٣,٩- القروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصومة مقدماً وعرضها مخصومة من مبلغ القرض الأصلي. يتم إطفاء تلك العمولات، والتي لا تختلف جوهرياً عن معدل الفائدة على القروض السائدة في السوق، على مدى عمر القرض بطريقة القسط الثابت. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل.

٣,١٠- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المؤسسة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)

١١,٣- منافع الموظفين

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المؤسسة التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب التزام المؤسسة بموجب خطه مكافاه نهاية الخدمة كخطه منافع غير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المؤسسة ، لا نقوم المؤسسة بعمل تقييم اكتواري لالتزامها عن خطه مكافاه نهاية الخدمة.

١٢,٣- تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون هناك احتمال لتدفق منافع اقتصادية على المؤسسة ، و يكون بالإمكان قياس التكاليف المتكبدة و التكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه بصورة يعتد بها، و يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة يعتد بها أيضاً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد.

(١) الإيرادات من العقود طويلة الأجل

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

(٢) الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٣,٣- المصروفات

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

١٤,٣- الزكاة

تخضع المؤسسة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة وضريبة الدخل بالملكة العربية السعودية ("الهيئة") ويتم إثبات استحقاق للزكاة ضمن الربح أو الخسارة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

١٥,٣- المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المؤسسة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

١٦,٣- قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٩٢١,١١٥	٤٠١,٢٦١	النقد لدى البنوك
٩٢١,١١٥	٤٠١,٢٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) ذمم وارصدة مدينة اخرى
٢١١,٢٣٦	٢٥٤,٢٠٥	خطابات ضمان
٢٤,٦٦٧	٢٤,٦٦٧	سلف الموظفين
١٥٦,٥٠٠	١٥٦,٥٠٠	ذمم متنوعة
٣٦٠,٣٥٢	٣٦٠,٣٥٢	وزارة الزراعة
٧٥٢,٧٥٥	٧٩٥,٧٢٤	

(٦) عقارات استثمارية بالتكلفة

الاجمالي	مباني	اراضي	التكلفة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٥٠,٠٠٠	٢,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٦,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٥٠,٠٠٠	٢,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
٦٨١,٤٩٩	٦٨١,٤٩٩	-	الرصيد بداية السنة
٢٨٧,٢٩٦	٢٨٧,٢٩٦	-	أهلاك السنة
٩٦٨,٧٩٥	٩٦٨,٧٩٥	-	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٥,٠٣١,٢٠٥	٢,١٨١,٢٠٥	٢,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٣١٨,٥٠١	٢,٤٦٨,٥٠١	٢,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

* تعذر قياس الاصول الاستثمارية بالقيمة العادلة لانه سيحمل المؤسسة بتكاليف وجهد لا مبرر لهما.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

الإجمالي	اجهزة كهربائية	اجهزة الحاسب الالي	أثاث ومفروشات	عدد وادوات	سيارات	الاراضي	التكلفة
١٠,٩٢٠,١٩١	١٦٠,٧٦٠	١٦٣,٦١٢	٢٢٨,٩٥٩	٥٢٩,٨٣٢	٢,٩١١,٠٧٨	٦,٩٢٥,٩٥٠	الرصيد بداية السنة
٣٩٧,٨٠٥	-	٧,٢٠٥	-	-	٣٩٠,٦٠٠	-	تسويات خلال السنة
١١,٣١٧,٩٩٦	١٦٠,٧٦٠	١٧٠,٨١٧	٢٢٨,٩٥٩	٥٢٩,٨٣٢	٣,٣٠١,٦٧٨	٦,٩٢٥,٩٥٠	الرصيد في نهاية السنة
							الإهلاك المتراكم
٣,٩٩٧,٧٥٨	١٣٩,٧٤١	١٨٣,١٤٧	٢٥٠,٤١١	٥٠٢,٨٨٦	٢,٩٢١,٥٧٣	-	الرصيد بداية السنة
١١٠,٢٤١	١٠,٥٣٦	٧٢١	-	١٠,٣٦٢	٨٨,٦٢٢	-	أهلاك السنة
(٥١,٥٠٧)	-	(١٩,٥٤٠)	(٢١,٤٥٥)	-	(١٠,٥١٢)	-	تسويات
٤,٠٥٦,٤٩٢	١٥٠,٢٧٧	١٦٤,٣٢٨	٢٢٨,٩٥٦	٥١٣,٢٤٨	٢,٩٩٩,٦٨٣	-	الرصيد في نهاية السنة
							القيمة الدفترية
٧,٢٦١,٥٠٤	١٠,٤٨٣	٦,٤٨٩	٣	١٦,٥٨٤	٣٠١,٩٩٥	٦,٩٢٥,٩٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٩٢٢,٤٣٣	٢١,٠١٩	(١٩,٥٣٥)	(٢١,٤٥٢)	٢٦,٩٤٦	(١٠,٤٩٥)	٦,٩٢٥,٩٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

		(٨) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) دائنون وارصدة دائنة اخرى
٢.٥	-	امانات عاملين
١٢٢,٣٧٧	١٢٢,٣٧٧	ارصدة دائنة اخرى
٢٦٠,٨٢٤	٣٥,٠٥٨	ضريبة القيمة المضافة
٣٨٣,٤٠٦	١٥٧,٤٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٧,٩٣٤	٧٤,٩٣٤	الرصيد اول العام
٦٢,٠٠٠	١٢٩,٢٤٥	المكون خلال العام
(١٥,٠٠٠)	(٨,٠٢٥)	المستخدم خلال العام
٧٤,٩٣٤	١٩٦,١٥٤	

(١١) الاطراف ذات العلاقة

قامت المؤسسة خلال السنة بإجراء معاملات مع الأطراف ذات العلاقة المبينة أدناه , إن شروط هذه المعاملات والمصاريف تمت بموافقة المؤسسة, تعتبر أطراف معينة بأنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالمؤسسة أو بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام على المؤسسة و إن أهم المعاملات الجوهرية و المبالغ المتعلقة بها والتي تمت خلال العام الحالي هي كما يلي :

الحركة خلال العام				طبيعة المعاملة	العلاقة	اطراف ذات علاقة - جاري المالك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	دائن	مدين	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
١٥,٥٧٧,٢٤٦	٩,١١٩,٦٠٨	١٢,٠٤٧,٣٦٤	١٨,٥٠٥,٠٠٢	جاري	مالك	نعيم حمزة الجبيني
١٥,٥٧٧,٢٤٦	٩,١١٩,٦٠٨	١٢,٠٤٧,٣٦٤	١٨,٥٠٥,٠٠٢			

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) الإيرادات
٢٠٠,٠٠٠	-	إيراد مشروع مخرج ٢٢
٧٤٦,٦٠٠	-	إيرادات مشروع الحمض النووي
٣,٢٥٢,١٧٤	-	مهرجان الملك للابل السادس
-	١,٧٩٥,٣٠٤	إيراد مشروع إدارة الأزمات
٤٥,٧٠٠	-	إيرادات بوابة الوزارة
٣,٩٢٤,٢٠٩	١,١٣٩,٤٠٠	مشروع الدوامي
-	٩٠٠,٠٠٠	إيراد مبني التحكم
-	٤,٦٩٥,٦٥٢	إيراد مشروع خدمات بيطرية بالطائف
١٠٨,٩٠٠	-	مشروع وادي نمار
-	-	ترميم وتأهيل
١٤٤,٧٣٨	٥٤,٧٦٠	إيرادات صيدلية الرديف
٣,٤١٤,٠٠٠	٣,٣٩٨,٢٤٨	إيرادات مشاريع استشارية
٢٥٠,٠٠٠	-	نادي الابل إيراد مشروع سحب الدم
٥٠٠,٠٠٠	-	إيراد مشروع اللقاحات
-	١٧٤,٦٩٦	إيرادات عقارية
١٢,٥٨٦,٣٢١	١٢,١٥٨,٠٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) تكلفة الإيرادات
-	٥٥٥,٢٠٠	مشروع الجوف
-	١٩٩,٧١٥	مشروع التخصصي
٤,٤٦١,٩٥٩	٤٠٢,٨٣٤	مشروع الدوامي وحدة بيطرية
-	١,٨٥٩,٠٤٧	مشروع مهرجان الطائف
٥٢,٨٠٥	٣,٦٣٨	مهرجان الملك عبدالعزيز الخامس
١٧٣,٨١١	٨٨,٠٨٩	الصيدلية البيطرية
٤,٩٠١	٢,٥٠٢,٣٧٠	مشروع بوابة الوزارة
٥٨,٦٧٨	-	تأهيل وترميم المختبر الحيواني
-	١٧,١٩٠	غرامة مشروع الدوامي
١,٧١٦,٥٢٧	-	مشروع وزارة الزراعة
٦٢,٥٠٧	-	مشروع كابل نمار
٥٥٥,٥٨٩	-	مشروع الحمض النووي
١١٨,٣١٦	٤٧,٤٣٥	مشروع مخرج ٢٢
٤٩,٠٨٠	٥,٥٠٠	مشروع سحب الدم-نادي الابل
١٥٩,٦٨٨	-	مشروع اللقاحات الفروسية
١,٥١٣,٣٩٨	٨٨,٥٦٩	مهرجات الملك عبدالعزيز السادس
-	٣,٦٥٣,٢٨٥	مشروع مبني إدارة الأزمات
٨,٩٢٧,٢٥٩	٩,٤٢٢,٨٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
٦٨١,٠٢٠	٦٣٤,٥٩٢	رواتب واجور وما في حكمها
٢٤,١٥٠	٢,٠٠٠	ايجارات
-	١٢,٣٦٤	تأمين سيارات
٥٩,٦٣٣	٤٠,٧١٧	مصاريف السفر
٩٩٣	-	صيانة مباني
١٩٢,٩٥٩	٢٩٣,٦٩٢	م. علاج وتأمين طبي
٣,٠٦٠	-	صيانة وإصلاح
٤٣٤,٩٥٢	٣٤٣,٤٣٢	رسوم حكومية وتعقيب
١٢٣,٣٤٠	١٦١,٤٤١	تأمينات اجتماعية
٨٤,٨٠٥	٤٥,٢١٨	مصاريف بنكية
٦,١٣٠	١١,٧٩١	قرطاسية ومطبوعات
٦٢,٦٨٩	٢٨,٦١٥	مصاريف سيارات ومحروقات ومرور
٨,٩٩١	١٨,٢٤٧	م. متنوعة
٧٥٩	-	انتقالات
١٥٦,٩٥٠	٢٠,٠٠٠	اتعاب مهنية وقانونية
١٠٤,٤٣٣	٤٨,٧٨٨	كهرباء ومياة
٢٦,٣٦٦	٤٢,٠٥٤	هاتف وبريد
٢٣٦,١٩٩	١٩٤	صدقات وزكاة
٧٩,٢٠٤	٦٩,٧٣٧	منافسات
٦٢,٠٠٠	١٢٩,٢٤٥	مكافآت نهاية الخدمة
٣٦,١٦٧	٤٩,٦٢٤	تجديد انتساب الغرفة وتصديقات
٥٤,٢٠٠	١٤,٩٠٠	مخالفات مرورية
٧٠,١٠٠	٣٤,١٠٠	تصفيات عمالة
٢٧٧,٠٣٨	٢٨٧,٢٩٦	استهلاك عقارات استثمارية
٦٦٤,٤٥٠	١١٠,٢٤١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٢,٠٠٠	اتعاب مكتب المحاسبة
٣,٤٥٠,٥٨٨	٢,٤١٠,٢٨٨	

(١٥) مخصص الزكاة الشرعية :

(أ) تحسب الزكاة الشرعية على المؤسسة وفقاً لقوانين الزكاة والدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية. وتسجل الزكاة كجزء من المصاريف للسنة الجارية وتظهر ضمن المصاريف المستحقة في نهاية السنة المالية. الفروقات الناجمة بين الربط الزكوي النهائي ومخصص الزكاة تسجل كإيرادات أو مصاريف للسنة الجارية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(ب) الزكاة الشرعية
٢٣٠,٠٦٢	٣٢٤,٩٠٠	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٦٢,٠٠٠	١٢٩,٢٤٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٢,٠٦٢	٤٥٤,١٤٥	صافي الربح المعدل
يضاف إليه :-		
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	راس المال
١٢,٢٤٠,٩٣٤	١٢,٢٩٢,٧٠٩	اطراف ذات علاقة دائنة
١٢,٩٣٤	٦٦,٩٠٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٣٩٣,٨٦٨	١٢,٤٩٩,٦١٨	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
يخصم منه :-		
(٥,٣١٨,٥٠١)	(٥,٠٣١,٢٠٥)	عقارات استثمارية بالتكلفة
(٦,٩٢٢,٤٣٣)	(٧,٢٦١,٥٠٤)	ممتلكات والانت ومعدات ، صافي
(١٢,٢٤٠,٩٣٤)	(١٢,٢٩٢,٧٠٩)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
٤٤٩,٧٤٨	٦٦٧,٤٨٣	وعاء الزكاة الشرعية وفقاً للتقويم الميلادي
١١,٢٤٤	١٦,٦٨٧	الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(ج) حركة المخصص
٢٠,٤٠١	١١,٢٤٤	رصيد المخصص بداية السنة
١١,٢٤٤	١٦,٦٨٧	المكون خلال العام
(٢٠,٤٠١)	(١١,٢٤٤)	المسدد خلال العام
١١,٢٤٤	١٦,٦٨٧	رصيد المخصص نهاية السنة

(د) الموقف الزكوي

- قامت المؤسسة بتقديم كافة الاقرارات الزكوية المستحقة عليها وذلك الى السنة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢١ م وحصلت على شهادة بذلك حتى ٣٠-٤-٢٠٢٢ م ولم تقم الهيئة باجراء اى ربط اضافية على المؤسسة حتى تاريخ القوائم المالية.

(١٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون أهم الأصول المالية للمؤسسة من النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة، كما تتكون الالتزامات المالية للمؤسسة من الأرصدة الدائنة الأخرى .

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية: إن الأصول المالية التي من المحتمل تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي النقد لدى البنوك والأطراف ذات العلاقة. وترى إدارة المؤسسة أن المخاطر المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة والمدينين تعتبر في ادني مستوى لها نظرا لأنها موزعة على عدد من المدينين أصحاب مراكز مالية قوية. بالإضافة إلى أن الأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية تظهر وفقا لأرصدها القابلة للتحصيل .

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من بيع أصل مالي في الوقت المناسب , و بالسرعة الكافية لتفادي أو تقليل خسارة ما. هذا وتدار السيولة بمراقبتها على أساس دوري للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات حالية و مستقبلية.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية . تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن قرب ، وبناءا على خبره الإدارة فإنها تعتقد أن المؤسسة ليست معرضه لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

(١٧) اعتماد القوائم المالية :

- تم اعتماد القوائم المالية من ادارة المؤسسة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٣ م .