

مؤسسة العمارة للمقاولات
(مؤسسة فردية سعودية)
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	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
٧ - ١٨	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 ٢٠٢١ 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 للأموال المشار إليها في أساس الرأي المتحفظ , أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية , المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 شهادة بنكية لتأكيد رصيد البنك الأهلي التجاري القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م, كما لم نتمكن من الحصول على المصادقات المؤيدة صحة أرصدة الذمم المدينة و الدائنة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م, 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة 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 جوهرى 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 تأكيد 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 تأكيد 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.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٠٧ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٠٦ يونيو ٢٠٢٢ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٠٥,٩٥١	٩٢١,١١٥	(٤)	النقدية وما في حكمه
٣,٢٩١,٩٥٠	٥,٤٣٠,٦٠٠		ايرادات مستحقة
٩٦٠,١٧٠	٧٥٢,٧٥٥	(٥)	ذمم وارصدة مدينة اخرى
٥,٠٥٨,٠٧١	٧,١٠٤,٤٧٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,٥٩٥,٥٣٩	٥,٣١٨,٥٠١	(٦)	عقارات استثمارية بالتكلفة
٧,٢٢١,٨٨٣	٦,٩٢٢,٤٣٣	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
١٢,٨١٧,٤٢٢	١٢,٢٤٠,٩٣٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٧,٨٧٥,٤٩٣	١٩,٣٤٥,٤٠٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المالك
			المطلوبات المتداولة
١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
٢٩٧,٤٠٢	٣٨٣,٤٠٦	(٩)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٢٠,٤٠١	١١,٢٤٤	(ج/١٥)	مخصص الزكاة الشرعية
٣٢٧,٨٠٣	٤٠٦,٦٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٩٣٤	٧٤,٩٣٤	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٧٥٨,٢٤٢	١٨,٥٠٥,٠٠٢	(١١)	اطراف ذات علاقة
١٦,٧٨٦,١٧٦	١٨,٥٧٩,٩٣٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٧,١١٣,٩٧٩	١٨,٩٨٦,٥٨٦		مجموع المطلوبات
			حقوق المالك
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠		رأس المال
٦٢١,٥١٤	٢١٨,٨١٨		الأرباح المبقة
٧٦١,٥١٤	٣٥٨,٨١٨		مجموع حقوق المالك
١٧,٨٧٥,٤٩٣	١٩,٣٤٥,٤٠٤		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 و الدخل الشامل الآخر

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
		الإيرادات
٨,١٦٢,٨٤٧	١٢,٥٨٦,٣٢١	(١٢) الإيرادات
(٦,٣٥٩,٠٠٦)	(٨,٩٢٧,٢٥٩)	(١٣) تكلفة الإيرادات
١,٨٠٣,٨٤١	٣,٦٥٩,٠٦٢	مجمّل الربح من النشاط الرئيسي
(١,٥٢٦,٦٠٨)	(٣,٤٥٠,٥٨٨)	(١٤) مصاريف عمومية وإدارية
٢٧٧,٢٣٣	٢٠٨,٤٧٤	صافي الربح من النشاط الرئيسي
١٥,٠٠٠	-	أرباح رأسمالية
٣,٩٧٢	٢١,٥٨٨	إيرادات متنوعة
٢٩٦,٢٠٥	٢٣٠,٠٦٢	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(٢٠,٤٠١)	(١١,٢٤٤)	(١٥/ب) الزكاة الشرعية
٢٧٥,٨٠٤	٢١٨,٨١٨	صافي الربح
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٧٥,٨٠٤	٢١٨,٨١٨	صافي الربح و الدخل الشامل الآخر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٩٦,٢٠٥	٢٣٠,٠٦٢	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
١٥٧,٥٠١	٢٧٧,٠٣٨	استهلاك عقارات استثمارية
١١٠,٥٣٨	٦٦٤,٤٥٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥,٠٠٠)	-	أرباح رأسمالية
٢٦,١٨٠	٦٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٧٥,٤٢٤	١,٢٣٣,٥٥٠	صافي الربح بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٢,٥٤٦,١٧٠)	(٢,١٣٨,٦٥٠)	ايرادات مستحقة
(١٩٠,٣٥١)	٢٠٧,٤١٥	ذمم وارصدة مدينة أخرى
-	٢,٠٠٠	مصروفات مستحقة
(٢,٧٤٨,١١٩)	٨٦,٠٠٤	دائنون وارصدة دائنة أخرى
(٤,٩٠٩,٢١٦)	(٦٠٩,٦٨١)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٥١٤)	(١٥,٠٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٥,٧٩٢)	(٢٠,٤٠١)	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
(٤,٩٦٢,٥٢٢)	(٦٤٥,٠٨٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
١٥,٠٠٠	-	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(١٥٦,٧٩٠)	(٣٦٥,٠٠٠)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(١٤١,٧٩٠)	(٣٦٥,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال
٧,٤٩٦,٦٦٠	١,٧٤٦,٧٦٠	اطراف ذات علاقة - جاري صاحب المؤسسة
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٢١,٥١٤)	مسحوبات أرباح
٤,٠٠٦,٦٦٠	١,١٢٥,٢٤٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١,٠٩٧,٦٥٢)	١١٥,١٦٤	التغير في النقدية خلال السنة
١,٩٠٣,٦٠٣	٨٠٥,٩٥١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٠٥,٩٥١	٩٢١,١١٥	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	
٣,٩٧٥,٧١٠	٣,٨٤٥,٧١٠	١٣٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	مسحوبات أرباح
٢٧٥,٨٠٤	٢٧٥,٨٠٤	-	صافي ربح السنة
٧٦١,٥١٤	٦٢١,٥١٤	١٤٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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

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 والأعمال الكهربائية والإلكترونية والميكانيكية والانشائية وصيانة وتشغيل عمل المياه والصرف الصحي وأعمال الطرق وإنشاء مرافق الفروسية وأعمال الأرصفة والإنارة والتشجير وتنسيق الحدائق وصيانة المباني والطرق وأعمال 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 الجبيني	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 ٢٠٢١ م و تنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام.

٢- أسس الإعداد (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 والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد 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 التغيير 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 مجموعها أحكام عند عمل هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتساب القيمة استناداً إلى الخبرة السابقة للمؤسسة والظروف الحالية للسوق بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة.

ح- مخصصات المطلوبات غير المؤكدة

تعتمد المخصصات حسب طبيعتها على التقديرات والتقييم إذا تم تلبية معايير الإثبات بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية. يعتمد مخصصات القضايا القانونية على تقدير التكاليف مع الأخذ في الحسبان المشورة القانونية ومعلومات أخرى متوفرة حالياً. وتشكل مخصصات المطلوبات غير مؤكدة أفضل تقدير للإدارة إذا ما كانت التدفقات النقدية الخارجة محتملة.

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتبع)**١.٣- الأدوات المالية**

إن الاداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو اداه حقوق ملكية لمنشأة أخرى. تتكون الادوات المالية للمؤسسة يصفه أساسية من النقد لدي البنوك و الذمم المدينة والدائنة التجارية والذمم الاخرى وتمويلات المراجحات والحسابات المكشوفة لدي البنوك. لم تقم المؤسسة بالإفصاح عن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لان قيمتها الدفترية هي تقريب 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 الارصدة 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 تحديد مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

٤.٣- الإيرادات غير المفوترة

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

٥.٣- 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 والأطراف ذات العلاقة بصافي القيمة القابلة للتحقق ويتم الإفصاح ضمن قائمة المركز المالي.

٦.٣- 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.

٧.٣- 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 رسمة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها. يتم رسمة 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.

٨.٣- الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

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

٩.٣- القروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، كما يتم تأجيل العمولات الإدارية المخصصة 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 رسمة 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.

١٠.٣- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى المؤسسة التزام حالي قانوني أو تعاقدى 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 خدمه 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 لالتزاماتها 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 والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه بصورة يعتد بها، ويمكن 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 ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٠٥,٩٥١	٩٢١,١١٥	النقد لدى البنوك
٨٠٥,٩٥١	٩٢١,١١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) ذمم وارصدة مدينة أخرى
٣٨,٣٣١	-	عهد
٣٦٥,٣٢٠	٢١١,٢٣٦	خطابات ضمان
٣٩,٦٦٧	٢٤,٦٦٧	سلف الموظفين
١٥٦,٥٠٠	١٥٦,٥٠٠	ذمم متنوعة
٣٦٠,٣٥٢	٣٦٠,٣٥٢	وزارة الزراعة
٩٦٠,١٧٠	٧٥٢,٧٥٥	

(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
٤٠٤,٤٦١	٤٠٤,٤٦١	-	الرصيد بداية السنة
٢٧٧,٠٣٨	٢٧٧,٠٣٨	-	أهلاك السنة
٦٨١,٤٩٩	٦٨١,٤٩٩	-	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٥,٣١٨,٥٠١	٢,٤٦٨,٥٠١	٢,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٥٩٥,٥٣٩	٢,٧٤٥,٥٣٩	٢,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

* تعذر قياس الأصول الاستثمارية بالقيمة العادلة لأنه سيحمل المؤسسة بتكاليف وجهد لا مبرر لهما.

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

الإجمالي	اجهزة كهربائية	اجهزة الحاسب الآلي	أثاث ومفروشات	عدد وادوات	سيارات	الأراضي	التكلفة
١٠,٥٥٥,١٩١	١٦٠,٧٦٠	١٦٣,٦١٢	٢٢٨,٩٥٩	٥٢٩,٨٣٢	٢,٥٤٦,٠٧٨	٦,٩٢٥,٩٥٠	الرصيد بداية السنة
٣٦٥,٠٠٠	-	-	-	-	٣٦٥,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
١٠,٩٢٠,١٩١	١٦٠,٧٦٠	١٦٣,٦١٢	٢٢٨,٩٥٩	٥٢٩,٨٣٢	٢,٩١١,٠٧٨	٦,٩٢٥,٩٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٣,٣٣٣,٣٠٨	١٢٧,٣٤٥	١٥٨,٦٦٨	٢١٦,٧٧٠	٤٩١,١٦٨	٢,٣٣٩,٣٥٧	-	الإهلاك المتراكم
٦٦٤,٤٥٠	١٢,٣٩٦	٢٤,٤٧٩	٣٣,٦٤١	١١,٧١٨	٥٨٢,٢١٦	-	الرصيد بداية السنة
٣,٩٩٧,٧٥٨	١٣٩,٧٤١	١٨٣,١٤٧	٢٥٠,٤١١	٥٠٢,٨٨٦	٢,٩٢١,٥٧٣	-	أهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٦,٩٢٢,٤٣٣	٢١,٠١٩	(١٩,٥٣٥)	(٢١,٤٥٢)	٢٦,٩٤٦	(١٠,٤٩٥)	٦,٩٢٥,٩٥٠	القيمة الدفترية
٧,٢٢١,٨٨٣	٣٣,٤١٥	٤,٩٤٤	١٢,١٨٩	٣٨,٦٦٤	٢٠٦,٧٢١	٦,٩٢٥,٩٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
							الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

		(٨) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اتعاب مهنية مستحقة
١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	
١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	
		(٩) دائنون وارصدة دائنة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	امانات عاملين
-	٢٠٥	
١٢٢,٣٧٧	١٢٢,٣٧٧	ارصدة دائنة اخرى
١٧٥,٠٢٥	٢٦٠,٨٢٤	ضريبة القيمة المضافة
٢٩٧,٤٠٢	٣٨٣,٤٠٦	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد اول العام
٣٩,٢٦٨	٢٧,٩٣٤	
٢٦,١٨٠	٦٢,٠٠٠	المكون خلال العام
(٣٧,٥١٤)	(١٥,٠٠٠)	المستخدم خلال العام
٢٧,٩٣٤	٧٤,٩٣٤	

(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 وإن أهم المعاملات الجوهرية و المبالغ المتعلقة بها والتي تمت خلال العام الحالي هي كما يلي :

الحركة خلال العام				اطراف ذات علاقة - جاري المالك		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	دائن	مدين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	طبيعة المعاملة	العلاقة	
١٨,٥٠٥,٠٠٢	٨,٥٤٤,٩٦٣	٦,٧٩٨,٢٠٣	١٦,٧٥٨,٢٤٢	جاري	مالك	نعيم حمزة الجبيني
١٨,٥٠٥,٠٠٢	٨,٥٤٤,٩٦٣	٦,٧٩٨,٢٠٣	١٦,٧٥٨,٢٤٢			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) الإيرادات
-	٢٠٠,٠٠٠	إيراد مشروع مخرج ٢٢
-	٧٤٦,٦٠٠	إيرادات مشروع الحمض النووي
-	٣,٢٥٢,١٧٤	مهرجان الملك للابل السادس
١,٢٨٧,٨٠٨	-	مهرجان الملك للابل الخامس
٤٥,٧٠٠	٤٥,٧٠٠	إيرادات بوابة الوزارة
٥,٥٠٣,٣٦٦	٣,٩٢٤,٢٠٩	مشروع الدوامي
١,١٧٧,٦٨١	-	مهرجان الملك للابل الرابع
٥٠,٠٧٠	-	صيانة مبنى صالة الانتظار
-	١٠٨,٩٠٠	مشروع وادي نمار
٨١,٢٥٠	-	ترميم وتأهيل
١٦,٩٧٢	١٤٤,٧٣٨	إيرادات صيدلية الرديف
-	٣,٤١٤,٠٠٠	إيرادات مشاريع استشارية
-	٢٥٠,٠٠٠	نادي الابل إيراد مشروع سحب الدم
-	٥٠٠,٠٠٠	إيراد مشروع اللقاحات
٨,١٦٢,٨٤٧	١٢,٥٨٦,٣٢١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) تكلفة الإيرادات
٢,٢٠٠	-	مشروع الغاط
١,١٥٤,٢٢٣	-	مهرجان الملك للابل الرابع
٣,٦٥١,٥٩٦	٤,٤٦١,٩٥٩	مشروع الدوامي وحدة بيطرية
١٤,٤٥٨	-	مشروع قاعة وادي نمار
١,١٧٥,٠٩٦	٥٢,٨٠٥	مهرجان الملك عبدالعزيز الخامس
٣١١,٣١٦	١٧٣,٨١١	الصيدلية البيطرية
٢٠,٨٧٣	٤,٩٠١	مشروع بوابة الوزارة
١٥,٥٣٠	٥٨,٦٧٨	تأهيل وترميم المختبر الحيواني
١٣,٧١٤	-	صيانة مبنى صالة الانتظار
-	١,٧١٦,٥٢٧	مشروع وزارة الزراعة
-	٦٢,٥٠٧	مشروع كابل نمار
-	٥٥٥,٥٨٩	مشروع الحمض النووي
-	١١٨,٣١٦	مشروع مخرج ٢٢
-	٤٩,٠٨٠	مشروع سحب الدم-نادي الابل
-	١٥٩,٦٨٨	مشروع اللقاحات الفروسية
-	١,٥١٣,٣٩٨	مهرجات الملك عبدالعزيز السادس
٦,٣٥٩,٠٠٦	٨,٩٢٧,٢٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
٤٨٢,٩٤٠	٦٨١,٠٢٠	رواتب واجور وما في حكمها
١١,٨٠٠	-	بدلات وحوافز ومكافآت
١١٥	٢٤,١٥٠	ايجارات
٧٢,٣٩٥	٥٩,٦٣٣	مصاريف السفر
١٣,٦٤٥	٩٩٣	صيانة مباني
٣,٩٢٣	١٩٢,٩٥٩	م. علاج وتأمين طبي
٣٢,٩١٤	٣,٠٦٠	صيانة وإصلاح
٣١٦,٧٤٨	٤٣٤,٩٥٢	رسوم حكومية وتعقيب
٤٩,٥٧٠	١٢٣,٣٤٠	تامينات اجتماعية
٣٠,٢٤٢	٨٤,٨٠٥	مصاريف بنكية
١,١٧٣	٦,١٣٠	قرطاسية ومطبوعات
٣٤,١٠١	٦٢,٦٨٩	مصاريف سيارات ومحروقات ومرور
٣,٧٠٧	٨,٩٩١	م. متنوعة
١٥٥	٧٥٩	انتقالات
٣٢,٠٠٠	١٥٦,٩٥٠	اتعاب مهنية وقانونية
٥٦,٧١٩	١٠٤,٤٣٣	كهرباء ومياة
١٢,٢٦٥	٢٦,٣٦٦	هاتف وبريد
١,٤٩٠	٢٣٦,١٩٩	صدقات وزكاة
٧٦,٤٨٧	٧٩,٢٠٤	منافسات
٢٦,١٨٠	٦٢,٠٠٠	مكافآت نهاية الخدمة
-	٣٦,١٦٧	تجديد انتساب الغرفة وتصديقات
-	٥٤,٢٠٠	مخالفات مرورية
-	٧٠,١٠٠	تصفيات عمالة
١٥٧,٥٠١	٢٧٧,٠٣٨	استهلاك عقارات استثمارية
١١٠,٥٣٨	٦٦٤,٤٥٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٢٦,٦٠٨	٣,٤٥٠,٥٨٨	

(١٥) مخصص الزكاة الشرعية :

(أ) تحسب الزكاة الشرعية علي 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 ٢٠٢٠ م	(ب) الزكاة الشرعية
٢٩٦,٢٠٥	٢٣٠,٠٦٢	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
٢٦,١٨٠	٦٢,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٢,٣٨٥	٢٩٢,٠٦٢	صافي الربح المعدل
		<u>يضاف إليه :-</u>
١٣٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	راس المال
١٢,٨١٧,٤٢٢	١٢,٢٤٠,٩٣٤	اطراف ذات علاقة دائنة
٣٤٥,٧١٠	-	ارباح مرحلة
١,٧٥٤	١٢,٩٣٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٢٩٤,٨٨٦	١٢,٣٩٣,٨٦٨	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي الموجبة
		<u>يخصم منه :-</u>
(٥,٥٩٥,٥٣٩)	(٥,٣١٨,٥٠١)	عقارات استثمارية بالتكلفة
(٧,٢٢١,٨٨٣)	(٦,٩٢٢,٤٣٣)	ممتلكات والآت ومعدات ، صافي
(١٢,٨١٧,٤٢٢)	(١٢,٢٤٠,٩٣٤)	إجمالي عناصر الوعاء الزكوي السالبة
٨١٦,٠٣٤	٤٤٩,٧٤٨	وعاء الزكاة الشرعية وفقاً للتقويم الميلادي
٢٠,٤٠١	١١,٢٤٤	الزكاة الشرعية بواقع (٢,٥%) من صافي الوعاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(ج) حركة المخصص
١٥,٧٩٢	٢٠,٤٠١	رصيد المخصص بداية السنة
٢٠,٤٠١	١١,٢٤٤	المكون خلال العام
(١٥,٧٩٢)	(٢٠,٤٠١)	المسدد خلال العام
٢٠,٤٠١	١١,٢٤٤	رصيد المخصص نهاية السنة

(د) الموقف الزكوي

- قامت المؤسسة بتقديم كافة الاقرارات الزكوية المستحقة عليها وذلك الى السنة المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢٠ م وحصلت على شهادة بذلك حتى ٣٠-٠٤-٢٠٢٢ م ولم تقم الهيئة باجراء اى ربوط 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 الأخرى 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 للتحويل .

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من بيع أصل مالي في الوقت المناسب ، وبالسعة 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 معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

(١٧) اعتماد القوائم المالية :

- تم اعتماد القوائم المالية من ادارة المؤسسة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٢ م .