

**شركة الوريث للمقاولات**  
**ذات مسنولية محدودة - معتلمة**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل**  
**لسنة المالية المنتهية في ٢١/١٢/٢٠٢٢م**

---

**شركة الوريث للمقاولات**  
**ذات مسؤولية محدودة - مختلطة**  
**الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**فهرست القوائم المالية**  
**لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

---

**الصفحة**

|      |                                |
|------|--------------------------------|
| ٤-٢  | تقرير مراجع الحسابات المستقل   |
| ٥    | قائمة المركز المالي            |
| ٦    | قائمة الدخل                    |
| ٧    | قائمة التغيرات في حقوق الشركاء |
| ٨    | قائمة التدفقات النقدية         |
| ١٩-٩ | إيضاحات حول القوائم المالية    |

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

المعترمين

إلى السادة الشركاء/ بشركة الوريث للمقاولات

(شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الوريث للمقاولات- ذات مسؤولية محدودة مختلطة - والتي تشمل قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية والمنتمة لها من ايضاح رقم (١) الي (٢٣)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للشركة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي المطلق

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا المطلق.

### أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور، تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

### أمور المراجعة الرئيسية - تتمه

- الحصول على فهم للتحليل الذي نفذته الإدارة لتحديد جميع الاختلافات الجوهرية بين الإطار السابق للقوائم المالية والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والتي قد يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة .
- تقييم نتائج تحليل الإدارة والقرارات الأساسية المتخذة فيما يتعلق باستخدام معرفتنا بالمتطلبات ذات العلاقة بالمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وفهمنا لأعمال وانشطة الشركة.
- اختبار تسويات التحول بالأخذ في الاعتبار تحليل الفروق الذي قامت به الإدارة (ان وجد) والمعلومات المالية المتعلقة بها واحتساب تلك التسويات (ان وجد).
- تقييم الإفصاحات المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات، وعقد تأسيس الشركة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل **شركة الوريث للمقاولات** - ذات مسؤولية محدودة مختلطة - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرًا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين الأمور الأخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة،

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة (٢٠) الفقرة (٥) من نظام الشركات أن يضمن مراجع حسابات الشركة في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو نظام عقد التأسيس وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لشركة الوريث للمقاولات - ذات مسؤولية محدودة مختلطة - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لم يتبين لنا وجود مخالفات من قبل الشركة من كافة النواحي الجوهرية لأحكام نظام الشركات أو أحكام عقد تأسيس الشركة وذلك فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

محمد احمد العمودي



محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٧٠٩

١٦ رجب ١٤٤١هـ



الرياض في : ١١/٠٩/١٤٤٤هـ

الموافق : ٠٢/٠٤/٢٠٢٣م

شركة الريف للمقاولات  
( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ | إيضاح | الموجودات                             |
|-------------------|-------------------|-------|---------------------------------------|
|                   |                   |       | <b>الموجودات غير المتداولة</b>        |
| ١,٨٨١,٣٥٦         | ١,٤٢٤,١٢٤         | ٥     | العقارات والآلات والمعدات - الصافي    |
| ١,٨٨١,٣٥٦         | ١,٤٢٤,١٢٤         |       | <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>  |
|                   |                   |       | <b>الموجودات المتداولة</b>            |
| ٢٤٢,١٦٠           | ٢,٠٨١,٤١١         |       | المخزون                               |
| ١,٥٩٠,٥٣٨         | ١,٠٧٢,٢٥٦         | ٦     | الذمم المدينة                         |
| -                 | ٢٨,٣٣٢            |       | المصروفات المدفوعة مقدما              |
| ٨,١١٨,٩٥٦         | ٩,٢٤٣,١٦١         | ٧     | الأرصدة المدينة الأخرى                |
| ١,٩٣٢,٢٥١         | ١,٠٣٩,٢٥٧         |       | الموردين دفعات مقدمة                  |
| -                 | ٦,٣٤٠,٩١٤         |       | الإيرادات المستحقة                    |
| ٩,٠٨٤,٣٠٣         | ١٠٥,٩٩٩           | ٨     | النقد وما في حكمه                     |
| ٢٠,٩٦٨,٢٠٨        | ١٩,٩١١,٣٣٠        |       | <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>      |
| ٢٢,٨٤٩,٥٦٤        | ٢١,٣٣٥,٤٥٤        |       | <b>إجمالي الموجودات</b>               |
|                   |                   |       | <b>حقوق الشركاء المطلوبات</b>         |
|                   |                   |       | <b>حقوق الشركاء</b>                   |
| ٥٠٠,٠٠٠           | ٥٠٠,٠٠٠           | ٩     | رأس المال                             |
| ١٥٠,٠٠٠           | ١٥٠,٠٠٠           | ١٠    | الاحتياطي النظامي                     |
| ٢,٦٣٢,٨٨٦         | ١,٤٣٧,٤٩٥         |       | أرباح المبقاة                         |
| ٣,٢٨٢,٨٨٦         | ٢,٠٨٧,٤٩٥         |       | <b>مجموع حقوق الشركاء</b>             |
|                   |                   |       | <b>مطلوبات غير متداولة</b>            |
| ٢٨٧,٨٣٤           | ٤٠٥,٥٦٥           | ١١    | مخصص منافع الموظفين                   |
| ٧,٨١٩,٨٦٠         | ١١,٩٤٨,٢٣٩        | ١٢    | أطراف ذات علاقة                       |
| ٨,١٠٧,٦٩٤         | ١٢,٣٥٣,٨٠٤        |       | <b>مجموع مطلوبات غير متداولة</b>      |
|                   |                   |       | <b>المطلوبات المتداولة</b>            |
| ٦,٩٧١,٦١٤         | ١,٤٩٩,٩٦٨         | ١٣    | الذمم الدائنة                         |
| ٣٣١,٤٤٩           | ٤٨,٩٤٢            |       | مصروفات مستحقة                        |
| -                 | ٣١٩,٧٤٥           |       | أوراق دفع                             |
| ٩٩٩,٣٣٨           | -                 | ١٤    | قروض قصيرة الأجل                      |
| ٣,٠٠٤,١٧٧         | ٤,٨٩١,٠٧٤         | ١٥    | الأرصدة الدائنة الأخرى                |
| ١٥٢,٤٠٦           | ١٣٤,٤٢٦           | ٢-١٦  | مخصص الزكاة والضريبة                  |
| ١١,٤٥٨,٩٨٤        | ٦,٨٩٤,١٥٥         |       | <b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>      |
| ١٩,٥٦٦,٦٧٨        | ١٩,٢٤٧,٩٥٩        |       | <b>مجموع المطلوبات</b>                |
| ٢٢,٨٤٩,٥٦٤        | ٢١,٣٣٥,٤٥٤        |       | <b>إجمالي حقوق الشركاء والمطلوبات</b> |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة الوريث للمقاولات  
( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١م             | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢م | إيضاح |                                      |
|--------------------------------|--------------------|-------|--------------------------------------|
| ٢٤,٥٥٥,١٩١                     | ١٤,٦٦٦,٨٩٢         | ١٧    | الإيرادات                            |
| (٢١,١٧٨,٢٩٨)                   | (١١,١٠١,٨٨٥)       | ١٨    | تكلفة الإيرادات                      |
| ٣,٣٧٦,٨٩٣                      | ٣,٥٦٥,٠٠٧          |       | <b>الدخل الإجمالي</b>                |
| <b>مصاريف العمليات</b>         |                    |       |                                      |
| (٢,٤٦٣,٩٢٤)                    | (٢,٠٩٥,٩٨٦)        | ١٩    | مصروفات عمومية وإدارية               |
| (٢,٤٦٣,٩٢٤)                    | (٢,٠٩٥,٩٨٦)        |       | <b>مجموع المصروفات</b>               |
| ٩١٢,٩٦٩                        | ١,٤٦٩,٠٢١          |       | دخل العمليات                         |
| ٤٣٨,٩٦٧                        | ١٠٠,٠٠٠            |       | إيرادات أخرى                         |
| ١,٣٥١,٩٣٦                      | ١,٥٦٩,٠٢١          |       | <b>دخل السنة قبل الزكاة والضريبة</b> |
| (١٥١,٩٣٤)                      | (١٣١,٥٢٦)          | ١-١٦  | مخصص الزكاة والضريبة                 |
| ١,٢٠٠,٠٠٢                      | ١,٤٣٧,٤٩٥          |       | <b>دخل السنة</b>                     |
| <b>بنود الدخل الشامل الآخر</b> |                    |       |                                      |
| -                              | -                  |       | الدخل الشامل الآخر                   |
| ١,٢٠٠,٠٠٢                      | ١,٤٣٧,٤٩٥          |       | <b>إجمالي الدخل الشامل</b>           |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة الوريث للمقاولات  
( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )  
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

| المجموع     | الأرباح المبقاة | الاحتياطي النظامي | رأس المال |                            |
|-------------|-----------------|-------------------|-----------|----------------------------|
| ٧,٢٢٢,٨٤٩   | ٦,٩٦٢,٨٤٩       | ٦٠,٠٠٠            | ٢٠٠,٠٠٠   | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١م   |
| -           | (٩٠,٠٠٠)        | ٩٠,٠٠٠            | -         | محول إلى الاحتياطي النظامي |
| ٣٠٠,٠٠٠     | -               | -                 | ٣٠٠,٠٠٠   | زيادة رأس المال            |
| (٥,٤٣٩,٩٦٥) | (٥,٤٣٩,٩٦٥)     | -                 | -         | أرباح موزعة                |
| ١,٢٠٠,٠٠٢   | ١,٢٠٠,٠٠٢       | -                 | -         | إجمالي الدخل الشامل        |
| ٣,٢٨٢,٨٨٦   | ٢,٦٣٢,٨٨٦       | ١٥٠,٠٠٠           | ٥٠٠,٠٠٠   | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م  |
| ١,٤٣٧,٤٩٥   | ١,٤٣٧,٤٩٥       | -                 | -         | إجمالي الدخل الشامل        |
| (٢,٦٣٢,٨٨٦) | (٢,٦٣٢,٨٨٦)     | -                 | -         | أرباح موزعة                |
| ٢,٠٨٧,٤٩٥   | ١,٤٣٧,٤٩٥       | ١٥٠,٠٠٠           | ٥٠٠,٠٠٠   | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



**شركة الوريث للمقاولات**  
( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢م |                                                     |
|--------------------|--------------------|-----------------------------------------------------|
| ١,٢٠٠,٠٠٢          | ١,٤٣٧,٤٩٥          | <b>التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية</b>       |
|                    |                    | صافي الدخل                                          |
|                    |                    | <b>التعديلات في البنود الغير نقدية</b>              |
| ١٥١,٩٣٤            | ١٣١,٥٢٦            | مخصص الزكاة والضريبة المكون                         |
| ٧٤٢,٧٣٢            | ٦٩٧,٦٦٥            | إهلاك العقارات والآلات والمعدات                     |
| -                  | (٣٠,٣٨٥)           | استبعاد مجمع إهلاك                                  |
| ٣٠٦,٧٠٢            | ١١٩,٥٢٣            | مخصص منافع موظفين مكون                              |
| ٢,٤٠١,٣٧٠          | ٢,٣٥٥,٨٢٤          | <b>دخل السنة المعدل</b>                             |
|                    |                    | <b>التعديلات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>  |
| ٨٥,٦٦٠             | (١,٨٣٩,٢٥١)        | المخزون                                             |
| ١٦,٨٦٠,٩٠١         | ٥١٨,٢٨٢            | الذمم المدينة                                       |
| ٤٧,٠٠٠             | (٢٨,٣٣٢)           | مصروفات مدفوعة مقدما                                |
| ٤٢٧,٢٠٩            | (١,١٢٤,٢٠٦)        | الأرصدة المدينة الأخرى                              |
| ٤,٩٨٤,٨٨٩          | -                  | اعمال تحت التنفيذ                                   |
| -                  | (٦,٣٤٠,٩١٤)        | إيرادات مستحقة                                      |
| (١,٩٣٢,٢٥١)        | ٨٩٢,٩٩٤            | الموردين دفعات مقدمة                                |
| (٥,٢٢٥,٧٥٨)        | ٥٧٩,١٩٨            | الذمم الدائنة                                       |
| (٨٧٢,٣٨٥)          | (٦,٠٥٠,٨٤٤)        | عملاء دفعات مقدمة                                   |
| ٣١١,٩٢٥            | (٢٨٢,٥٠٧)          | مصروفات مستحقة                                      |
| (٤,١٢١,٧٧٥)        | ١,٨٨٦,٨٩٨          | الأرصدة الدائنة الأخرى                              |
| (١٩٤,٣٥٩)          | (١٤٩,٥٠٦)          | مخصص الزكاة والضريبة المدفوع                        |
| (٢١٢,٥٧٦)          | (١,٧٩٢)            | مخصص منافع الموظفين المسدد                          |
| ١٢,٥٥٩,٨٥٠         | (٩,٥٨٤,١٥٦)        | <b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>       |
|                    |                    | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>      |
| (٢٣٥,٧٦١)          | (٢١٠,٠٤٨)          | إضافات إلى العقارات والآلات والمعدات                |
| (٢٣٥,٧٦١)          | (٢١٠,٠٤٨)          | <b>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b> |
|                    |                    | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>        |
| ١٢,٥٦٤             | (٩٩٩,٣٣٨)          | قروض قصيرة الاجل                                    |
| -                  | ٣١٩,٧٤٥            | أوراق دفع                                           |
| ٣٠٠,٠٠٠            | -                  | زيادة رأس المال                                     |
| (٨٧٤,٤٩٤)          | ٤,١٢٨,٣٧٩          | المستحق للأطراف ذات علاقة                           |
| (٥,٤٣٩,٩٦٤)        | (٢,٦٣٢,٨٨٦)        | أرباح موزعة                                         |
| (٦,٠٠١,٨٩٤)        | ٨١٥,٩٠٠            | <b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>       |
| ٦,٣٢٢,١٩٥          | (٨,٩٧٨,٣٠٤)        | <b>صافي الزيادة في النقد وما في حكمه</b>            |
| ٢,٧٦٢,١٠٨          | ٩,٠٨٤,٣٠٣          | النقد أول السنة                                     |
| ٩,٠٨٤,٣٠٣          | ١٠٥,٩٩٩            | النقد آخر السنة                                     |

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

**شركة الريف للمقاولات**  
**( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**

**١- معلومات عامة**

**شركة الريف للمقاولات** هي ذات مسؤولية محدودة مختلطة تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤١٨٧٢ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٠٢/٠٢/٠٤هـ. يتمثل نشاط الشركة في الانشاءات العامة للمباني السكنية، انشاءات المباني الجاهزة في المواقع، ترميمات المباني السكنية والغير السكنية انشاء وإصلاح الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق تركيب وإصلاح وصيانة أنظمة العوازل الحرارية والمالية تركيب الرخام تركيب الحجر اعمال وتركيب الديكورات.

**٢- أسس إعداد القوائم المالية**

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي بصفته العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض بالقوائم المالية.

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية وتم تطبيق هذه السياسات بشكل مماثل على كافة السنوات المعروضة، إلا اذا ذكر خلاف ذلك.

**١-٣ تحويل العملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات، كما يجري تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل.

**٢-٣ النقد وما في حكمه**

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ اقتنائها، وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لتغيرات ضئيلة في القيمة.

**٣-٣ المدينون التجاريون**

يتم قيد المدينين التجاريين بقيمة المبلغ الأصلي لفاتورة المبيعات ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، (إن وجد). يجنب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير الى عدم مقدرة الشركة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة خلال الفترات الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل وتظهر تحت بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحويل، يتم شطبها من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها الى حساب "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل.

شركة الوريث للمقاولات  
( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ المخزون

يتم تقويمه على أساس صافي تكلفة الإنتاج أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد صافي تكلفة الإنتاج بقسمة إجمالي تكلفة الإنتاج على مخرجات وحدات الإنتاج القابلة للبيع.

٥-٣ العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم. يحمل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك بتوزيع تكلفة الموجودات ذات الصلة ناقصاً القيمة المتبقية لها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كما يلي:

| النسبة |                            |
|--------|----------------------------|
| ٪٢٥    | سيارات                     |
| ٪١٥    | الآلات ومعدات              |
| ٪٢٥    | حاسب آلي واجهزة اتصال      |
| ٪٣٣    | أثاث ومفروشات وتجهيزات سكن |
| ٪٢٠    | أثاث مكتب                  |
| ٪٢٠    | أجهزة كهربائية وتكييف      |

تحمل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للموجودات على قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الموجودات التي يتم الاستغناء عنها.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

٦-٣ الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها عن البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بها إلى الشركة أم لا.

٧-٣ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل يحمل مخصص الزكاة على الشركة على قائمة الدخل. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة عند الانتهاء من الربط النهائية، إن وجدت، عند تحديدها.

٨-٣ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات في حالة الوفاء بالشروط التالية:

- عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية المنتج إلى المشتري،
- عدم احتفاظ الشركة بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بوجود الملكية ولا بالرقابة الفعالة على المنتجات المباعة.
- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة.
- احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بعملية البيع إلى الشركة.
- إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو سيتم تكبدها في عملية البيع بصورة موثوقة.

٩-٣ الموجودات والمطلوبات المالية

تتضمن الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية والسلف والمصاريف المدفوعة مقدماً والذمم الدائنة التجارية والأخرى، والمطلوبات المستحقة والمتداولة الأخرى ورسوم الامتياز الدائنة.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات صافي المبلغ بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الشركة النية لتسوية المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

شركة الوريث للمقاولات  
( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٠ المصاريف العمومية والإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر بشكل محدد جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والدعم والمصاريف العمومية والإدارية وتكاليف المبيعات، إن لزم الأمر، وفق أسس ثابتة.

٣-١١ منافع الموظفين

تقوم الشركة بتشغيل خطة استحقاقات محددة (كما هو محدد في قسم ٢٨ من المعيار الدولي) حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الشركة، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية. ويحسب مبلغ الإستهقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند ذلك إلى سنوات الخدمة والرواتب في تاريخ المغادرة. ولا يطلب من الشركة تمويل الخطة، ولذلك اختارت الشركة الوفاء بدفع المزايا عند إستهقاقها.

٣-١٢ الإيجارات

يصنف عقد الإيجار كعقد إيجار تمويلي عند انتقال جميع المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية إلى المستأجر. تصنف جميع الإيجارات الأخرى كإيجارات تشغيلية. تحمل مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت وفقاً لشروط عقد الإيجار التشغيلي، وعندما تتعلق دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية بإنشاء موجودات مؤهلة، فإنها تحمل على بند أعمال رأسمالية تحت التنفيذ.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية.

يتم تقويم هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الشركة بإجراء تقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٤-١ الأحكام الهامة المتعلقة بتطبيق السياسات المحاسبية

تمثل أهم البنود والتي تتطلب استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات الهامة فيما يلي:

- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات.
- الانخفاض وعكس قيد الانخفاض في قيمة الموجودات.
- الزكاة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تستهلك الموجودات الخاصة بالشركة والمصنفة كالعقارات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية أو العمر الإنتاجي، فإنه يجب الأخذ في الاعتبار بأن الافتراضات الصحيحة التي تمت في وقت التقدير قد تتغير عند توفر معلومات جديدة في هذا الشأن.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة حسب طبيعتها عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي معين أو أكثر، يتطلب تقدير هذه الالتزامات ممارسة أحكام وعمل تقديرات لنتائج الأحداث المستقبلية.

شركة الوريث للمقاولات  
( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥- العقارات والألات والمعدات

| التكلفة                 | آلات ومعدات | سيارات   | الأثاث<br>والمفروشات | حاسب آلي | طابعات ومكينات<br>تغليف | أجهزة كهربائية | تجهيزات سكن | المجموع   |
|-------------------------|-------------|----------|----------------------|----------|-------------------------|----------------|-------------|-----------|
| ٠١ يناير ٢٠٢٢م          | ٣,٣٥٧,٥٢٧   | ٧٤٨,٢١٢  | ٢٩,٥٩٣               | ٤٦,٦٩٩   | ١٢,٨٨٨                  | ٢٥,٧٠٨         | ٣٠,١٤٨      | ٤,٢٥٠,٧٧٥ |
| إضافات                  | ٢٦٤,٩٩٣     | -        | ٢٠٠                  | ٣,٠٤٤    | ٤,٥٩١                   | ٦,٢٢٠          | ٤٥٠         | ٢٧٩,٤٩٨   |
| استبعادات               | -           | (٦٩,٤٥٠) | -                    | -        | -                       | -              | -           | (٦٩,٤٥٠)  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م         | ٣,٦٢٢,٥٢٠   | ٦٧٨,٧٦٢  | ٢٩,٧٩٣               | ٤٩,٧٤٣   | ١٧,٤٧٩                  | ٣١,٩٢٨         | ٣٠,٥٩٨      | ٤,٤٦٠,٨٢٣ |
| الإهلاك المتراكم        |             |          |                      |          |                         |                |             |           |
| ١ يناير ٢٠٢٢م           | ١,٨١٤,٥٤٨   | ٤٧٦,٩١٤  | ١٠,٩٢٢               | ٣٦,٥٨٩   | ٢,٧٤٧                   | ٥,٠٨٧          | ٢٢,٦١١      | ٢,٣٦٩,٤١٨ |
| استهلاك                 | ٥١٠,٤٠٣     | ١٥٨,٨٣٣  | ٥,٩٥٨                | ٤,٩٢٥    | ٤,٠٠٥                   | ٥,٩٣٠          | ٧,٦١١       | ٦٩٧,٦٦٥   |
| استبعادات               | -           | (٣٠,٣٨٥) | -                    | -        | -                       | -              | -           | (٣٠,٣٨٥)  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م         | ٢,٣٢٤,٩٥١   | ٦٠٥,٣٦٤  | ١٦,٨٨٠               | ٤١,٥١٤   | ٦,٧٥٢                   | ١١,٠١٧         | ٣٠,٢٢٢      | ٣,٠٣٦,٦٩٨ |
| صافي القيمة الدفترية في |             |          |                      |          |                         |                |             |           |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م         | ١,٢٩٧,٥٦٩   | ٧٣,٣٩٨   | ١٢,٩١٣               | ٨,٢٢٩    | ١٠,٧٢٧                  | ٢٠,٩١١         | ٣٧٧         | ١,٤٢٤,١٢٤ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م         | ١,٥٤٢,٩٧٩   | ٢٧١,٢٩٧  | ١٨,٦٧٠               | ١٠,١١١   | ١٠,١٤١                  | ٢٠,٦٢١         | ٧,٥٣٧       | ١,٨٨١,٣٥٦ |

♦ توزيع إهلاك المتلكات والألات والمعدات

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢م |
|--------------------|--------------------|
| ٧٤٢,٧٣٢            | ٦٩٧,٦٦٥            |
| ٧٤٢,٧٣٢            | ٦٩٧,٦٦٥            |

مصروفات عمومية وإدارية  
المجموع

**شركة الوريث للمقاولات**  
( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**٦- الذمم المدينة**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢م |                |
|--------------------|--------------------|----------------|
| ١,٥٩٠,٥٣٨          | ١,٠٧٢,٢٥٦          | العملاء        |
| ١,٥٩٠,٥٣٨          | ١,٠٧٢,٢٥٦          | <b>المجموع</b> |

**٧- الأرصدة المدينة الأخرى**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢م |                       |
|--------------------|--------------------|-----------------------|
| ٢,٩٤٠,٣٥٨          | ٢,٧٤٥,٧٤٦          | دفعات مقدمة للمقاولين |
| ١,٦٣٨,٠٥١          | ٣,٤٦٥,٤٨٦          | مدنيون متنوعون        |
| ١,٨٣٤,٥٠٢          | ٨١٦,٩٤٧            | ذمم الموظفين          |
| ٣١٠,٧٠٢            | ٧٤,٣٦٣             | عهد موظفين            |
| ١,٣٦٥,٦١٩          | ٢,١٤٠,٦١٩          | تأمين خطابات ضمان     |
| ٢٩,٧٢٤             | -                  | ضريبة القيمة المضافة  |
| ٨,١١٨,٩٥٦          | ٩,٢٤٣,١٦١          | <b>المجموع</b>        |

**٨- النقد وما في حكمه**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢م |                |
|--------------------|--------------------|----------------|
| -                  | -                  | نقد بالصندوق   |
| ٩,٠٨٤,٣٠٣          | ١٠٥,٩٩٩            | نقد لدى البنوك |
| ٩,٠٨٤,٣٠٣          | ١٠٥,٩٩٩            | <b>المجموع</b> |

**٩- رأس المال**

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٥٠٠ حصة نقدية قيمة كل حصة ١٠٠٠ ريال متساوية القيمة موزعة على الشركاء كما يلي :

| النسبة | إجمالي الحصص | قيمة الحصة | عدد الحصص |                                     |
|--------|--------------|------------|-----------|-------------------------------------|
| ٣٠%    | ١٥٠,٠٠٠      | ١,٠٠٠      | ١٥٠       | تركي سعد بن مرشد الثبيتي            |
| ٢٠%    | ١٠٠,٠٠٠      | ١,٠٠٠      | ١٠٠       | عمر إبراهيم عمر الطيار              |
| ٥٠%    | ٢٥٠,٠٠٠      | ١,٠٠٠      | ٢٥٠       | شركة جولد برايت للتظيفات والمقاولات |
| ١٠٠%   | ٥٠٠,٠٠٠      |            | ٥٠٠       | <b>الإجمالي</b>                     |

**١٠- الاحتياطي النظامي**

إن نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة يتطلبان أن يحول ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يصل رصيد هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال - علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء

شركة الوريث للمقاولات  
( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١- مخصص منافع موظفين

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                   |
|---------------------|---------------------|-------------------|
| ١٩٣,٧٠٨             | ٢٨٧,٨٣٤             | رصيد بداية السنة  |
| ٣٠٦,٧٠٢             | ١١٩,٥٢٣             | المكون خلال السنة |
| (٢١٢,٥٧٦)           | (١,٧٩٢)             | المسدد خلال السنة |
| ٢٨٧,٨٣٤             | ٤٠٥,٥٦٥             | <b>المجموع</b>    |

١٢- أطراف ذات علاقة - دائنة

إن الأطراف ذات العلاقة هي الجهات المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطرة عليها بالكامل بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف التي تمارس نفوذًا هامًا عليها وتتمثل الأطراف ذات العلاقة دائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م فيما يلي:

| الرصيد في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | الحركة خلال السنة |           | الرصيد<br>الافتتاحي | نوع<br>العلاقة | طبيعة<br>العلاقة | ذوي العلاقة                            |
|-------------------------------|-------------------|-----------|---------------------|----------------|------------------|----------------------------------------|
| دائن                          | دائن              | مدين      | دائن                |                |                  |                                        |
| ٢,٧٥٧,٦٢٨                     | ٥٢٦,٥٧٧           | ٥٤٠,٩٠٠   | ٢,٧٧١,٩٥١           | جاري           | شريك             | عمر إبراهيم الطيار                     |
| ٥,٨٥٣,٥٧٦                     | ٢,٥٦٦,٦٥٣         | ١,٧٦٠,٩٨٦ | ٥,٠٤٧,٩٠٩           | جاري           | شريك             | تركي سعد الثبتي                        |
| ١,٥٣٦,٦٨٩                     | ١,٥٧٣,٨٢٢         | ٣٧,١٣٣    | -                   | جاري           | شريك             | شركة جولد برايت لتطبيقات<br>والمقاولات |
| ١,٨٠٠,٣٤٦                     | ١,٨٠٠,٣٤٦         | -         | -                   | جاري           | ذوي علاقة        | محمد اكرم المحاميد                     |
| ١١,٩٤٨,٢٣٩                    | ٦,٤٦٧,٣٩٨         | ٢,٣٣٩,٠١٩ | ٧,٨١٩,٨٦٠           |                |                  | <b>المجموع</b>                         |

شركة الوريث للمقاولات  
( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

|           |           | ١٣- الذمم الدائنة              |
|-----------|-----------|--------------------------------|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر |                                |
| ٢٠٢١م     | ٢٠٢٢م     |                                |
| ٨٥٢,٣٠٦   | ١,٤٣١,٥٠٤ | الموردين                       |
| ٦,١١٩,٣٠٨ | ٦٨,٤٦٤    | عملاء دفعات مقدمة              |
| ٦,٩٧١,٦١٤ | ١,٤٩٩,٩٦٨ | المجموع                        |
|           |           | ١٤- قروض قصيرة الأجل           |
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر |                                |
| ٢٠٢١م     | ٢٠٢٢م     |                                |
| ٩٩٩,٣٣٨   | -         | قروض بنكية قصيرة الأجل         |
| ٩٩٩,٣٣٨   | -         | المجموع                        |
|           |           | ١٥- الأرصدة الدائنة الأخرى     |
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر |                                |
| ٢٠٢١م     | ٢٠٢٢م     |                                |
| ١٤٧,٧١٦   | ٩٧٩,٨٥٢   | ذمم العاملين                   |
| ٢٩٦,٥٩٩   | ٩٧٤,١٨١   | عهد العاملين                   |
| ١,١٦٩,٧٣٢ | ١,٧١٤,٦٥٨ | ذمم مقاولين - حساب جاري        |
| -         | ٥٣١,٥٩٤   | ذمم مقاولين - ضمان حسن التنفيذ |
| ١,٣٩٠,١٣٠ | ٦٧٤,٩٨٠   | دائنون متنوعون                 |
| -         | ١٥,٨٠٩    | ضريبة القيمة المضافة           |
| ٣,٠٠٤,١٧٧ | ٤,٨٩١,٠٧٤ | المجموع                        |



**شركة الوريث للمقاولات**  
( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**١٦-مخصص الزكاة**

**١-١٦ عناصر الوعاء الزكوي**

تتكون أهم عناصر الوعاء الزكوي للشركة بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل مما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢م |                                                              |
|--------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------|
| ١,٣٥١,٩٣٦          | ١,٥٦٩,٠٢١          | دخل السنة                                                    |
| ٣٠٦,٧٠٢            | ١١٩,٥٢٣            | منافع موظفين                                                 |
| ١,٦٥٨,٦٣٨          | ١,٦٨٨,٥٤٤          | <b>دخل السنة المعدل قبل الزكاة</b>                           |
| ٥٠٠,٠٠٠            | ٥٠٠,٠٠٠            | رأس المال                                                    |
| ٦٠,٠٠٠             | ١٥٠,٠٠٠            | احتياطي نظامي                                                |
| ١,٥٢٢,٨٨٤          | -                  | الأرباح المبقاة                                              |
| ١,٨٨١,٣٥٦          | ١,٤٢٤,١٢٤          | إطراف ذات علاقة                                              |
| -                  | ٢٨٦,٠٤٢            | مخصص منافع موظفين                                            |
| -                  | ٢,٩٠٠              | مخصص الزكاة الشرعية                                          |
| ٣,٩٦٤,٢٤٠          | ٢,٣٦٣,٠٦٦          | <b>عناصر الوعاء الموجبة</b>                                  |
|                    |                    | <b>يخصم</b>                                                  |
| (١,٨٨١,٣٥٦)        | (١,٤٢٤,١٢٤)        | العقارات والآلات والمعدات - الصافي                           |
| (١,٨٨١,٣٥٦)        | (١,٤٢٤,١٢٤)        | <b>عناصر الوعاء السالبة</b>                                  |
| ٢,٠٨٢,٨٨٤          | ٩٣٨,٩٤٢            | الوعاء الزكوي                                                |
| ٣١,٥١٤             | ٣٢,٠٨٢             | الزكاة المستحقة = الوعاء × ٢,٥%                              |
| ٤٠,٨٠٥             | ١٨,٣٩٤             | الزكاة من الوعاء الزكوي بعد استبعاد صافي الربح المعدل ٢,٥٧٨% |
| ٧٢,٣١٩             | ٥٠,٤٧٦             | <b>الزكاة الشرعية</b>                                        |
|                    |                    | <b>حصة الشريك الأجنبي</b>                                    |
| ٣٩٨,٠٧٣            | ٤٠٥,٢٥٠            | نصيب الشريك الأجنبي من صافي الربح المعدل                     |
| ٧٩٦١٥              | ٨١,٠٥٠             | ضريبة الدخل ٢٠%                                              |

تحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥% على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى،

**٢-١٦ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة**

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢م |                              |
|--------------------|--------------------|------------------------------|
| ١٩٤,٨٣٢            | ١٥٢,٤٠٦            | ١ يناير                      |
| ١٥١,٩٣٤            | ١٣١,٥٢٦            | مخصص الزكاة والضريبة المكون  |
| (١٩٤,٣٦٠)          | (١٤٩,٥٠٦)          | مخصص الزكاة والضريبة المدفوع |
| ١٥٢,٤٠٦            | ١٣٤,٤٢٦            | <b>٣١ ديسمبر</b>             |

**٣-١٦ الربط النهائي**

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل في ٢١/١٢/٢٠٢١م وحصلت على شهادة .

شركة الوريث للمقاولات  
( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

|                    |                    | ١٧- الإيرادات                |
|--------------------|--------------------|------------------------------|
| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢م |                              |
| ٢٤,٥٥٥,١٩١         | ١٤,٦٦٦,٨٩٢         | إيرادات النشاط الرئيسي       |
| ٢٤,٥٥٥,١٩١         | ١٤,٦٦٦,٨٩٢         | المجموع                      |
|                    |                    | ١٨- تكلفة الإيرادات          |
| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢م |                              |
| ٢٠,٤٣٥,٥٦٥         | ١٠,٤٠٤,٢٢٠         | تكلفة الإيرادات              |
| ٧٤٢,٧٣٣            | ٦٩٧,٦٦٥            | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢١,١٧٨,٢٩٨         | ١١,١٠١,٨٨٥         | المجموع                      |

شركة الوريث للمقاولات  
( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢م |                                     |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| ١,٢٧٠,٣٧٣          | ١,٤٦٥,٠٢٣          | ١٩ - مصروفات عمومية وإدارية         |
| ٧,٥٠٩              | ٤,٨٩٨              | الرواتب والأجور وما في حكمها        |
| ٦٩,٥٢٠             | ٤٢,٤٨٧             | بوفيه وضيافة                        |
| ٢١٦,٣٤٥            | ٩٠,٦٧١             | مصارييف سيارات - تأمين علي السيارات |
| ٢٧,١٥٥             | ٧,٠١٥              | رسوم حكومية واشتراكات               |
| ٢١,٤٩٩             | ٢١,١٠٩             | مصارييف بنكيه                       |
| ٢٤,٠٠٠             | -                  | كهرباء ومياه                        |
| ٣٢,٥٥٥             | ٢١,٨٤٦             | كراسات مناقصات واستشارات            |
| ٢٢٥,٦٥٠            | ٣٢,٦٥٠             | بريد وهاتف وإنترنت                  |
| ٥٥٠                | ٣٠٨                | إيجارات                             |
| ١٤,٨٢٤             | ١١,٤٠٠             | صيانه عامة                          |
| ٧,١٩٢              | ٥,١٦٦              | إكراميات                            |
| ١١١,٠٩٠            | ٣١,٥٦٧             | تذاكر سفر وانتقالات                 |
| ١٣,٠٣٠             | ٣,٢٧٦              | تأمين طبي ومصارييف علاج             |
| ١,٤٦٦              | -                  | قرطاسيه ومطبوعات ولوازم حاسب        |
| ١٦,٩٣٢             | ٣٤٥                | نقل وتحميل وجمرك                    |
| ١٤٦,٧٠٢            | ٤٦,٣٢٦             | مصارييف سكن عاملين ومكتب            |
| ١,٧٧٦              | ٢٤,٧١٢             | مكافأة نهاية الخدمة                 |
| ٢,٠٠٠              | -                  | مصارييف أخرى                        |
| ٩١,٩٨٥             | ١٥٦,٥٩٦            | إيجار سيارات                        |
| ٣٩,٠٠٠             | ٣٣,٥٠٠             | تأمينات اجتماعيه                    |
| ٢٦,٥٠٠             | ٥٢,٦٠٠             | أتعاب مهنيه                         |
| ٦,٠٠٠              | ٦,٤٠٨              | بدل سكن                             |
| ٥٠٠                | -                  | بدل أجزاه                           |
| ٨,١٠٠              | ٤,٦٠٠              | رسوم إدارية                         |
| -                  | -                  | رسوم مخالفات مروريه                 |
| ٨١,٦٧١             | ٣٠,٠٠٠             | ديون معدومة                         |
| -                  | ٢,٠٠٨              | غرامات وحسميات                      |
| -                  | ١,٤٧٥              | رسوم اشتراك برنامج الحسابات         |
| ٢,٤٦٣,٩٢٤          | ٢,٠٩٥,٩٨٦          | مصارييف صيانة المكتب                |
|                    |                    | <b>المجموع</b>                      |

**شركة الوريث للمقاولات**  
**( ذات مسؤولية محدودة - مختلطة )**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**

**٢٠- إدارة المخاطر المالية**

تتعرض أنشطة الشركة إلى مخاطر مالية مختلفة تتضمن: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، يركز برنامج إدارة المخاطر العامة للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس المديرين، تقوم الإدارة العليا بتحديد تقويم ومعالجة المخاطر المالية. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر السعر ومخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار العملات ومخاطر السيولة.

**٢٠-١ مخاطر العملات**

تتمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة الأساسية بالريال السعودي.

تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات بانتظام وتعتقد بأن أثر تذبذب أسعار صرف العملات ليس بجوهري.

**٢٠-٢ مخاطر القيمة العادلة**

هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذوي دراية ولديهم الرغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. حيث أنه يتم تجميع الأدوات المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

**٢٠-٣ مخاطر أسعار العملات**

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تقوم الشركة بمراقبة مخاطر أسعار العملات وتعتقد بأنها غير جوهري.

**٢٠-٤ مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالالتزامات المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، يتم إيداع النقد والاستثمارات قصيرة المدة لدى بنوك تجارية ذات تصنيف ائتماني جيد، توضع حدود ائتمان لكل العملاء وفق معايير تصنيف داخلية. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام ويتم إبلاغ الإدارة العليا بأية مشاكل تتعلق بالائتمان.

**٢١-أرقام المقارنة**

❖ تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، عند الضرورة، لكي تتماشى مع عرض السنة الحالية، لم يكن لإعادة التصنيف اعلاه أي أثر على صافي حقوق الشركاء أو صافي دخل الشركة للسنة الماضية.

❖ تم إعداد القيد الإفتتاحي بمعرفة محاسب قانوني آخر

**٢٢-الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية**

لم تطرأ أية أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقبل تاريخ توقيع التقرير المهني قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

**٢٣ - اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية بواسطة المدير العام المفوض