

شركة مشرف المدائن للمقاولات

شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

قائمة	الصفحة	
-	٢-١	تقرير المراجع المستقل
أ	٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ب	٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ج	٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
د	٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٢١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



تقرير المراجع المستقل

السادة الشركاء
المحترمين
شركة مشرف المدائن للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأي المتحفظ :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مشرف المدائن للمقاولات (الشركة) - شركة ذات مسؤولية محدودة ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل ، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثير المحتمل للأمر الوارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ أدناه ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ :

تم شراء قطعة أرض وتم إثبات قيمتها بمعرفة الإدارة بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وجاري نقل ملكيتها لصالح الشركة - إيضاح رقم (٨/ب).

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك و آداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة /عقد تأسيس الشركة وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

و المكلفون بالحوكمة (مجلس المديرين) هم المسؤولون عن الإشراف على إعداد التقرير المالي في الشركة.

ك

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. و التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- ◇ تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- ◇ التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- ◇ تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- ◇ التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

◇ تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة مشرف المدائن للمقاولات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١م.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

يتطلب نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساسي.

عن طلال أبوغزاله وشركاه

التوقيع :



وليد بن أحمد بامعروف
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٠٨)

التاريخ : ٧ ذوالقعدة ١٤٤٣هـ

الموافق : ٦ يونيو ٢٠٢٢م

شركة مشرف المدائن للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة " أ "

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
٢٧٨,٨٦٢	١١٣,١٥٢	(٥)	النقد والنقد المعادل
١٩,٣٥٤,٣٥٥	٣١,١٧٧,٥١٧	(٦)	ذمم مدينة وإيرادات غير مفوترة
٤,٥٥٥,٤٤٠	٤,٧١٦,٣٠٧	(٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,١٨٨,٦٥٧	٣٦,٠٠٦,٩٧٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٩٤١,٩٧٧	٣,١٧٣,٤٧٩	(٨)	ممتلكات والآت ومعدات - صافي
٢٧,١٣٠,٦٣٤	٣٩,١٨٠,٤٥٥		مجموع الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
٢,٦٧٦,٢٣٣	٥٩٣,٤٠٧	(٩)	قروض قصيرة الأجل
٢,١١٥,٥٤٤	٣,٧٦٧,٩٨٥	(١٠)	ذمم دائنة
١,٢٥٤,٦٧٥	٢,٦٣٣,٨٤٢	(١١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٨,٣٨٢,٦٧٨	(١٢)	دفعات مقدمة من عملاء
٨٠٦,٩٠٤	٩٩٦,٦٦٨	(١٣/أ)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩,٥١٦,٦٨٢	٩,٠١٧,٣٧٤	(١٣/ب)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة - شركاء
٢٧٥,٧٩٤	٢٤٩,٦٥٠	(١٤/ج)	مخصص الزكاة التقديرية
١٦,٦٤٥,٨٣٢	٢٥,٦٤١,٦٠٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
-	٨٥٤,٩٠٥	(٩)	قروض طويلة الأجل
٤٥٣,٣٨٨	٦١٧,٥٥٧	(١٥)	التزامات منافع الموظفين المحددة طويلة الأجل
٤٥٣,٣٨٨	١,٤٧٢,٤٦٢		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
١٧,٠٩٩,٢٢٠	٢٧,١١٤,٠٦٦		مجموع الإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١٧)	احتياطي نظامي
٩,٨٨١,٤١٤	١١,٩١٦,٣٨٩		أرباح مبقاة
١٠,٠٣١,٤١٤	١٢,٠٦٦,٣٨٩		حقوق الملكية - قائمة ج
٢٧,١٣٠,٦٣٤	٣٩,١٨٠,٤٥٥		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مشرف المدائن للمقاولات

شركة ذات مسؤولية محدودة

المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة " ب "

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٨٣٠,١٩٥	٤٣,٥٥٩,٧٣٧	الإيرادات
(١٥,٢٤٣,٠١٣)	(٣٥,٤٦٦,٠٧١)	(١٨) تكلفة الإيرادات
٨,٥٨٧,١٨٢	٨,٠٩٣,٦٦٦	إجمالي الربح
(٥,٢٠٣,٣٨٥)	(٥,٧٣٨,٤٣٦)	(١٩) مصاريف إدارية وعمومية
٣,٣٨٣,٧٩٧	٢,٣٥٥,٢٣٠	الربح التشغيلي
(٨٤,٤٦٣)	(٢٣٣,٠٠٦)	أعباء مالية
١٠٨,٧٢٦	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٧٦,٢٠١	١٦٢,٤٠١	إيرادات أخرى
٣,٤٨٤,٢٦١	٢,٢٨٤,٦٢٥	ربح السنة قبل الزكاة التقديرية
(٢٧٥,٧٩٤)	(٢٤٩,٦٥٠)	(١٤/أ) الزكاة التقديرية
٣,٢٠٨,٤٦٧	٢,٠٣٤,٩٧٥	ربح السنة - قائمة ج

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

شركة مشراف المدائن للمقاولات

شركة ذات مسؤولية محدودة

المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة " ج "

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦,٦٧٢,٩٤٧	٦,٨٢٢,٩٤٧
حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢٠			
-	-	٣,٢٠٨,٤٦٧	٣,٢٠٨,٤٦٧
ربح السنة ٢٠٢٠			
-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر			
-	-	٣,٢٠٨,٤٦٧	٣,٢٠٨,٤٦٧
إجمالي الدخل الشامل			
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩,٨٨١,٤١٤	١٠,٠٣١,٤١٤
حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - قائمة أ			
-	-	٢,٠٣٤,٩٧٥	٢,٠٣٤,٩٧٥
ربح السنة ٢٠٢١			
-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر			
-	-	٢,٠٣٤,٩٧٥	٢,٠٣٤,٩٧٥
إجمالي الدخل الشامل			
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١١,٩١٦,٣٨٩	١٢,٠٦٦,٣٨٩
حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - قائمة أ			

إن الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة مشراف المدائن للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

قائمة "د"

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٢٠٨,٤٦٧	٢,٠٣٤,٩٧٥	ربح السنة
		تعديلات لبنود الدخل والمصروف غير النقدية
٨٥٤,٦٧٠	٦٩٥,٣٨٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٨,٧٢٦)	-	(ارباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٨,٨٩١	٢٣٥,٣٨٦	المحمل على المصاريف من التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل
٢٧٥,٧٩٤	٢٤٩,٦٥٠	المحمل على المصاريف من مخصص الزكاة التقديرية
٤,٣٩٩,٠٩٦	٣,٢١٥,٣٩٩	
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٥,٧٩١,٠٦٧)	(١١,٨٢٣,١٦٢)	ذمم مدينة وإيرادات غير مفوترة
(٤٩٤,٧٥٨)	(١٦٠,٨٦٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٨,٩٣٩	١,٦٥٢,٤٤١	ذمم دائنة
(٥٦٣,٦٦٦)	(٤,٥٥٧)	صافي التعاملات مع أطراف ذات علاقة
(٢٢٦,٣٣٨)	١,٣٧٩,١٦٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٨,٣٨٢,٦٧٨	دفعات مقدمة من عملاء
(٢,٤٤٧,٧٩٤)	٢,٦٤١,٠٩٩	التدفقات النقدية من / (المستخدم في) العمليات
-	(٧١,٢١٧)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة طويلة الأجل
(٣٦٩,٨٤٤)	(٢٧٥,٧٩٤)	المسدد من مخصص الزكاة التقديرية
(٢,٨١٧,٦٣٨)	٢,٢٩٤,٠٨٨	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٨,٨٥١)	(٩٢٧,٣٠٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٢,٧٨٧	٤١٥	المتحصل من ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٢٦,٠٦٤)	(٩٢٦,٨٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٥٧٦,٨٠٠	(١,٢٢٧,٩٢١)	صافي الحركة على القروض قصيرة الأجل
٩٣٣,٢٨٧	(٣٠٤,٩٨٧)	صافي التعاملات مع أطراف ذات العلاقة - شركاء
٢,٥١٠,٠٨٧	(١,٥٣٢,٩٠٨)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(٥٣٣,٦١٥)	(١٦٥,٧١٠)	صافي (النقص) في النقد والنقد المعادل
٨١٢,٤٧٧	٢٧٨,٨٦٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢٧٨,٨٦٢	١١٣,١٥٢	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - قائمة أ

إن الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التأسيس وطبيعة النشاط :

تأسست شركة مشرف المدائن للمقاولات - شركة ذات مسؤولية محدودة - (يشار إليها فيما يلي "الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٧٧١٠١ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٢٣/٣/٩ هـ الموافق ٢٠٢٠/٥/٢١م وذلك لممارسة نشاط الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني الغير السكنية، يشمل (المدارس، المستشفيات، الفنادق ... الخ)، الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، ترميمات المباني التاريخية والتراثية والأثرية، إنشاء وإصلاح الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق، هدم وإزالة المباني وغيرها، تشطيب المباني .

كما حصلت الشركة على السجلات التجارية الفرعية التالية :

الاسم التجاري	رقم السجل التجاري	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	حالة السجل
شركة مشرف المدائن للمقاولات	١٠١٠٣٢١٨١٥	الرياض	١٤٣٣/١/١٢ هـ	قائم
شركة مشرف المدائن للمقاولات	١٠١٠٦٧٦٤٣٨	الرياض	١٤٤٢/٢/٩ هـ	قائم

ان القوائم المالية المرفقة تمثل أصول التزامات ونتائج أعمال السجلات التجارية للشركة والمشار إليها أعلاه.

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي :

الرياض - طريق الدمام السريع - حي قرطبة ، ٦٤١٩

ص. ب ٣٦٠٤ الرمز البريدي : ١٣٢٢٤٥

المملكة العربية السعودية

٢- أساس الإعداد والعرض :

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

إن السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه، وقد تم تطبيقها بصورة متسقة للسنوات المالية المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك .

تم إعداد القوائم المالية المرفقة باستخدام أساس التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق ومفهوم الإستمرارية . وقد تم عرضها بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة.

تتطلب المعايير الدولية القيام بتقديرات محاسبية هامة عند إعداد القوائم المالية كما تتطلب من الإدارة القيام بأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. إن الأمور التي تتطلب درجة عالية من التقدير أو الصعوبة أو التي تتطلب تقديرات وإفتراضات هامة بالنسبة للقوائم المالية مبينة في إيضاح (٤).

٣- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة :

الأدوات المالية :

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت و مطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الشركة هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للشركة أساساً من النقد والمعادل والأرصدة المدينة والدائنة الأخرى. ولا تستخدم الشركة أية أدوات مالية مشتقة.

القياس الأولي :

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة في ما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخضومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

القياس اللاحق :

بعد القياس الأولي ، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

◊ يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الحقيقية.

◊ يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح و الخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصا الإنخفاض في القيمة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية :

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

◊ بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المستنفذة ، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.

◊ بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الشركة مقابل الموجود إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية :

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

النقد والنقد المعادل :

يمثل النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع النقدية والاستثمارات عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى :

معظم المبيعات تتم على أساس شروط الائتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة . وإذا إمتد الائتمان زيادة عن الشروط الإعتيادية فيتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية . في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد . وفي تلك الحالة يتم الإعراف بخسارة الإنخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر.

الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى :

الذمم الدائنة التجارية تمثل إلتزامات على أساس شروط الائتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة . الإلتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

ترجمة العملات الأجنبية :

تتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. ويتم ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ. ويتم تثبيت أرباح أو خسائر الصرف الناشئة عن تسوية المعاملات وعن إعادة ترجمة البنود النقدية في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

الإعتراف بالإيرادات :

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق للتحويل وتظهر بالصافي بعد طرح الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وضرائب المبيعات وأية مبالغ مستلمة نيابة عن أطراف ثالثة، وبعد حذف المبيعات ما بين شركات الشركة. بصورة عامة تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ، ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها الشركة بصورة موثوقة وعند تحقق شروط الإعتراف الخاصة بكل نوع من إيرادات الشركة كما يلي :

إيرادات عقود التشييد :

يتم الاعتراف بإيرادات العقود التي يتم إنجازها خلال أكثر من فترة مالية على أساس العمل المنجز وفقاً لمسح هندسي بالأعمال المنجزة . وتتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من مواد وأجور ومقاولي الباطن وكذلك التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ أعمال العقد، شريطة أنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف المتعلقة بها بموثوقية وأنه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعقد للشركة. وإذا كان من الصعب تقدير نتيجة العقد فيتم الإعتراف بالإيراد بحدود التكاليف المتكبده القابلة للإسترداد.

يتم الإعتراف بالخسائر المتوقعة لإنجاز أي عقد بالكامل بغض النظر عن نسبة الإنجاز عندما تكون التكاليف المقدرة اللازمة لإنجاز العقد تزيد عن قيمة العقد و تثبت كامل الخساره على قائمة الدخل في نفس الفترة.

المصاريف الإدارية والعمومية :

يتم قياس وإثبات المصاريف الإدارية والعمومية كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها ، المصاريف التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات التي تستفيد منها على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية.

مخصص الزكاة :

يتم احتساب الزكاة والاعتراف بها في قائمة الدخل لكل فترة مالية بشكل منفصل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك السعودية (الهيئة). ويتم تسوية مخصص الزكاة عند استلام ربط الزكاة النهائي. الفروق بين مخصص الزكاة والربط النهائي الذي تجريه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك السعودية يُقيد على حساب قائمة الدخل وقت استلام ربط الزكاة النهائي.

أمانات ضريبة القيمة المضافة :

تمثل أمانات ضريبة القيمة المضافة ما نسبته ١٥% من إجمالي قيمة المبيعات (ضريبة المخرجات) وتخصم ما نسبته ١٥% من إجمالي قيمة المشتريات والمصروفات المدفوعة (ضريبة المدخلات) ويتم عمل مقاصة بينهما ثم يتم توريد (سداد) الفرق إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك السعودية.

الأطراف ذات العلاقة :

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في القسم ٣٣ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم . وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو إلتزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر . ويتم اعتماد أسس و شروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.

الممتلكات والآلات والمعدات :

تظهر بنود الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والإنخفاض في قيمه (إن وجد). يحتسب الإستهلاك على هذه الأصول ، ما عدا الأراضي، وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام نسب الإستهلاك السنويه التالية :

الأصل	نسبة الإستهلاك
مباني - بيوت جاهزة	٣%
سيارات	٢٠%
ديكورات وأخشاب	٢٠%
عدد وأدوات	٢٠%
أجهزة حاسب آلي كهربائي	٢٠%

يتم حذف الأصول المباعة أو المستعبده وإستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو إستبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن الأرباح والخسائر.

يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة إستبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانه والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية منذ آخر تقرير مالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة للأصل.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية :

بالنسبة للممتلكات والآلات والمعدات، تقوم الشركة بتاريخ كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لهذا الأصل (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن إسترداده المقدرة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن إسترداده للأصل (أو وحدة توليد النقد) هو إما قيمته العادلة مطروحا منها تكلفة البيع أو قيمة إستخدامه أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة يجري تجميع الأصول في أدنى مستويات يكون لها تدفقات نقدية محددة ومستقلة (وحدة توليد النقد).

في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الأصول غير المالية، عدا الشهرة ، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للإنخفاض في قيمتها. وفي حالة إنعكاس الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن إسترداده المقدرة بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد)، ويتم الاعتراف بإنعكاس خسارة الإنخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

منافع ما بعد التوظيف :

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالشركة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية :

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكمي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق.

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. وحيث أن احتساب إلزام المنفعة المحددة سنوياً باستخدام طريقة وحدة الانتماء المخطط لها سيكبد الشركة جهد وتكلفة لا مبرر لها فقد قامت الشركة بتطبيق التبسيطات التالية المسموح بها في المعيار عند قياس منفعتها المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين :

- أ - تجاهل زيادات الرواتب المستقبلية المقدرة (أي افتراض أن تستمر الرواتب الحالية حتى يتوقع أن يبدأ الموظفون الحاليون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف) .
- ب- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين (أي افتراض إقفال الخطة على الموظفين الحالية بالإضافة إلى أي موظفين جدد) .
- ج- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف (أي افتراض أن جميع الموظفين الحاليين سوف يحصلون على منافع ما بعد انتهاء الخدمة) .

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة، وتكلفة الخدمة الحالية، والفائدة والأرباح والخسائر الإلتكوارية للبرنامج في قائمة الدخل (إن وجدت).

كانت مكافأة نهاية الخدمة المحتسبة بموجب هذه السياسة مقارنة لمخصص مكافأة نهاية الخدمة المحتسبة على أساس المبالغ المستحقة الدفع في تاريخ التقرير وفقاً لمتطلبات نطاق العمل السعودي وعليه لم ينجم عند تطبيق هذه السياسة أي فروقات هامة.

المخصصات والبنود المحتملة :

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو إستراتيجي) على الشركة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الشركة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة والالتزامات المحتملة.

٤- معلومات حول المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات والإجتهادات :

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات :

تقوم الشركة بتقديرات وتضع إفتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، وفقاً لتعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية. إن التقديرات والإفتراضات التي يترتب عليها مخاطر هامة في حدوث تعديلات هامة على القيم المسجلة للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة تتمثل فيما يلي :

إلتزامات منافع الموظفين :

تقوم الشركة بتحديد هذه الإلتزامات بموجب التقديرات والإفتراضات الرئيسية المستخدمة والمتعلقة بمعدلات الخصم، ونمو الرواتب وغيرها من الإفتراضات.

الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات :

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها . يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي .

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة ، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة .

انخفاض الذمم المدينة التجارية :

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم امكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة ، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده . أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد ، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة .

إيرادات غير مفوترة ومصاريف مشاريع مستحقة :

يتطلب استخدام طريقة نسبة الإنجاز لإثبات إيرادات العقود إبداء مزيد من التقديرات عند تقدير الإيرادات والتكاليف والأرباح والمبالغ للفترة المحاسبية. كذلك عملية تقدير مصاريف المشاريع المستحقة المتمثلة في قيمة الأعمال التي نفذها مقاولي الباطن ولم يتم رفع فواتير بها ، تقوم الشركة بالتقييم المستمر للافتراضات والمخاطر وحالات عدم التأكد اللازمة لتطبيق طريقة نسبة إتمام الإنجاز والمصاريف المتعلقة بها .

الزكاة التقديرية :

إن رسوم الزكاة على الأنشطة العادية هي مجموع إجمالي الزكاة . إن احتساب الزكاة على الشركة يتضمن بالضرورة درجة من التقدير فيما يتعلق ببنود معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى قرار مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك السعودية المعنية أو حسب القرارات القانونية ذات العلاقة وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح أو خسائر أو تدفقات نقدية .

شركة مشراف المدائن للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- النقد والنقد المعادل :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٩٣٣	١١,٨٦٤
٢٦٩,٩٢٩	١٠١,٢٨٨
٢٧٨,٨٦٢	١١٣,١٥٢

نقد في الصندوق

حسابات جارية لدى بنوك محلية بالريال السعودي

المجموع - قائمة أ

٦- ذمم مدينة وإيرادات غير مفوترة :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٥٨٧,٣٤٥	٢,٦٧٤,٤٩٥
١٢,٧٦٧,٠١٠	٢٨,٥٠٣,٠٢٢
١٩,٣٥٤,٣٥٥	٣١,١٧٧,٥١٧

ذمم مدينة

إيرادات غير مفوترة

المجموع - قائمة أ

بناءً على الخبرة السابقة لإدارة الشركة يتوقع أن تحصل كافة الذمم المدينة الحكومية والذمم الخاصة التي لم تنخفض قيمتها بالكامل وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات لقاء الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها غير مضمونة .

٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٥٥,٢٦٧	١,٧٠٨,٢٨٥
١,٢٢٥,٢٦٨	١,٠١٠,١٤٣
٧٩٧,٨٦٣	١,٤٢٨,٨٠٥
٢٦٤,٦١١	٢٨٧,٩١١
٣١٢,٤٣١	٢٨١,١٦٣
٤,٥٥٥,٤٤٠	٤,٧١٦,٣٠٧

تأمين خطابات ضمان - إيضاح (٢٢)

دفعات مقدمة لموردين

ذمم وعهد العاملين

مصاريف مدفوعة مقدماً

أخرى

المجموع - قائمة أ

شركة مشرف المدائن للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- ممتلكات والآلات ومعدات - صافي:

أ- إن تفاصيل التكلفة والإستهلاك المتراكم على النحو التالي :

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي وكهربائية	عدد وأدوات	ديكورات وأخشاب	سيارات	مباني - بيوت جاهزة	الأراضي - ب	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٦٤٣,٥٠١	٦٤٣,٣٢٥	٣٩٨,٤٠٣	١,٧٦٥,٣٤٥	١,٤٥٨,٠٦٩	٢٦٠,٤٤٩	١,١١٧,٩٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
٩٢٧,٣٠٥	١٥٦,٧٧٦	١٢٤,٨٧٣	١٤,٨٣١	١٣٠,٨٢٥	-	٥٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٢٩,٤٥٠)	(٤٥٠)	-	-	(٢٩,٠٠٠)	-	-	إستبعادات خلال السنة
٦,٥٤١,٣٥٦	٧٩٩,٦٦١	٥٢٣,٢٧٦	١,٧٨٠,١٧٦	١,٥٥٩,٨٩٤	٢٦٠,٤٤٩	١,٦١٧,٩٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٢/٣١
٢,٧٠١,٥٢٤	٤١٨,٧٠٣	٩٨,١٠٣	٩٧٦,٦٠٦	١,١٥٢,٤٢٠	٥٤,٦٩٢	-	بطرح : الإستهلاك المتراكم
٦٩٥,٣٨٨	١٢٢,١٢٩	٤٨,٤٥٤	٣٦٤,٦٨٢	١٥٢,٣٠٩	٧,٨١٤	-	الرصيد في ٢٠٢١/١/١
(٢٩,٠٣٥)	(٣٥)	-	-	(٢٩,٠٠٠)	-	-	إستهلاك السنة
٣,٣٦٧,٨٧٧	٥٤٠,٧٩٧	١٤٦,٥٥٧	١,٣٤١,٢٨٨	١,٣٧٦,٧٢٩	٢٧,٥٠٦	-	المتعلق بالإستبعادات
٣,١٧٣,٤٧٩	٢٥٨,٨٦٤	٣٧٦,٧١٩	٤٣٨,٨٨٨	٢٨٣,١٦٥	١٩٧,٩٤٣	١,٦١٧,٩٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/٢/٣١
٢,٩٤١,٩٧٧	٢٢٤,٦٣٢	٣٠٠,٣٠٠	٧٨٨,٧٣٩	٣٠٤,٦٤٩	٢٠٥,٧٥٧	١,١١٧,٩٠٠	ممتلكات والآلات ومعدات - صافي

ب- خلال العام الحالي تم شراء قطعة أرض وتم إثبات قيمتها بمعرفة الإدارة بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وجاري نقل ملكيتها للشركة.

٩- قروض:

حصلت الشركة على قروض وتسهيلات إئتمانية من أحد بنوك محلية بحدود إئتمانية بمبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتتكون من عقود بيع أجل دوارة وخطابات ضمان دوارة لتمويل مستخلصات للمشاريع كما حصلت الشركة على تمويل تورق بمبلغ ١,١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي من الشركة السعودية للتمويل بناءً على برنامج كفالة لضمان التمويل للشركات الصغيرة ومتوسطة الحجم لتمويل رأس المال العامل للشركة وبأسعار الفائدة السائدة في السوق تتراوح من ٦,٤٧٥% حتى ٨% سنوياً مضافاً إليها سعر سايبور. إن هذه القروض والتسهيلات مضمونة بسندات لأمر وضمانات شخصية حسب برنامج كفالة من الشركاء على النحو التالي:

- سند لأمر موقع حسب الأصول من السيد/ محمد مطير المطيري والسيدة/ مها عبد مطر المطيري.
 - كفالة غرم وأداء تضامنية موقعة حسب الأصول من السيد/ محمد مطير المطيري والسيدة/ مها عبد مطير المطيري.
 - أي ضمانات أخرى حسب الإتفاقيات.
- تم تصنيف القروض البنكية في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٧٦,٢٣٣	٥٩٣,٤٠٧	قروض قصيرة الأجل - قائمة أ
-	٨٥٤,٩٠٥	قروض طويلة الأجل - قائمة أ

١٠- ذمم دائنة:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٨٩,٠٨٠	٢,٤٥٤,٦٥٨	ذمم دائنة
٢٢٦,٤٦٤	١,٣١٣,٣٢٧	ذمم مقاولين من الباطن
٢,١١٥,٥٤٤	٣,٧٦٧,٩٨٥	المجموع - قائمة أ

١١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٦,١٨٧	٨٦٧,٨٧١	مستحقات عاملين
٤٥٩,٢٩٤	٩٥١,١٣٤	تأمينات لدى الغير
١٢١,٣٥٠	٨٠,٨٠٢	مكافآت مستحقة
١٨,٢٩٤	٣١,٤١٤	تأمينات إجتماعية مستحقة
١٤٧,٧٦٢	٤٦,٩٢٤	أمانات ضريبة القيمة المضافة مستحقة
٦١,٧٨٨	٦٥٥,٦٩٧	أرصدة دائنة أخرى
١,٢٥٤,٦٧٥	٢,٦٣٣,٨٤٢	المجموع - قائمة أ

١٢- دفعات مقدمة من عملاء:

يمثل هذا البند دفعات مقدمة من ذمم عملاء المشاريع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وفق لشروط العقود وسيتم تخفيض الدفعات المقدمة عند إصدار المستخلصات للعملاء.

١٣- أطراف ذات علاقة :

أ- تتعامل الشركة خلال نشاطها الاعتيادي مع جهات تعد أطراف ذات علاقة وتشتمل هذه الأطراف على جهات مرتبطة بالشركاء ، تمت التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بأسعار وشروط سداد مقدرة وموافق عليها من قبل إدارة الشركة وفيما يلي أهم التعاملات التي تمت على حساب الطرف ذو العلاقة :

البيان	نوع العلاقة	٢٠٢١	٢٠٢٠
		ريال سعودي	ريال سعودي
السيد / محمد مطير المطيري	شريك	٩,٠١٧,٣٧٤	٩,٥١٦,٦٨٢
السيد/ عبد المالك عبدالله مطير المطيري	ذوقرابة	٥٨,٧٩٥	٥٨,٧٩٥
السيد / سعود مطير المطيري	ذوقرابة	٨٢٧,٨٧٣	٧٤٨,١٠٩
السيد / معلا المطيري	ذوقرابة	١١٠,٠٠٠	-
المجموع - قائمة أ		١٠,٠١٤,٠٤٢	١٠,٣٢٣,٥٨٦
مستحق إلى أطراف ذات علاقة - قائمة أ		٩٩٦,٦٦٨	٨٠٦,٩٠٤
مستحق إلى أطراف ذات علاقة - شريك - قائمة أ		٩,٠١٧,٣٧٤	٩,٥١٦,٦٨٢

ب- أهم المعاملات الجوهرية مع أطراف ذات علاقة :

الجهة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة ٢٠٢١	مبلغ المعاملة ٢٠٢٠
			ريال سعودي	ريال سعودي
السيد / محمد مطير المطيري	شريك	تمويل	٨٥٨,٠٠٦	٩٣٣,٢٨٧
السيد / معلا المطيري	ذوقرابة	تمويل	٥١٢,٠٠٠	-
		شراء أرض	٥٠٠,٠٠٠	-

شركة مشرف المدائن للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - مخصص الزكاة التقديرى :

أ- إن العناصر المكونة لوعاء الزكاة هي على النحو التالي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	الأموال الخاضعة للزكاة (عناصر الوعاء الموجبة)
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	رأس المال والإحتياطي
٦,٦٧٢,٩٤٧	٩,٨٨١,٤١٤	أرباح مبقاة
٢,٩٤١,٩٧٧	-	أطراف ذات علاقة
٢٨٤,٤٩٧	٣٨٢,١٧١	مخصصات بداية السنة بعد طرح المستخدم منه
٣,٦٥٣,١٥٢	٢,٥٢٠,٠١١	دخل السنة المعدل - إيضاح (١٤/ب)
١٣,٧٠٢,٥٧٣	١٢,٩٣٣,٥٩٦	إجمالي الأموال الخاضعة للزكاة
		يحسم منها ما يلي (العناصر السالبة)
(٢,٩٤١,٩٧٧)	(٣,١٧٣,٤٧٩)	أصول غير متداولة
١٠,٧٦٠,٥٩٦	٩,٧٦٠,١١٧	وعاء الزكاة للسنة الجارية
		الزكاة المستحقة :
-	١٨٦,٦٥٠	وعاء الزكاة بدون دخل السنة المعدل بنسبة ٢,٥٧٨%
١٨٣,٧٢٧	-	وعاء الزكاة بدون دخل السنة المعدل بنسبة ٢,٥٨٥%
٩١,٣٢٩	٦٣,٠٠٠	دخل السنة المعدل بنسبة ٢,٥%
٢٧٥,٠٥٦	٢٤٩,٦٥٠	مبلغ الزكاة
٧٣٨	-	فرق إحتساب
٢٧٥,٧٩٤	٢٤٩,٦٥٠	مخصص الزكاة التقديرى - إيضاح (١٤/ج) قائمة ب

ب- دخل السنة المعدل :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	دخل السنة قبل الزكاة التقديرية - قائمة ب
٣,٤٨٤,٢٦١	٢,٢٨٤,٦٢٥	المحمل على المصاريف من التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل
١٦٨,٨٩١	٢٣٥,٣٨٦	دخل السنة المعدل - إيضاح (١٤/أ)
٣,٦٥٣,١٥٢	٢,٥٢٠,٠١١	

ج- الحركة على مخصص الزكاة التقديرى على النحو التالي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٣٦٩,٨٤٤	٢٧٥,٧٩٤	مخصص السنة الحالية - إيضاح (١٤/أ)
٢٧٥,٧٩٤	٢٤٩,٦٥٠	المدفوع خلال السنة
(٣٦٩,٨٤٤)	(٢٧٥,٧٩٤)	الرصيد في نهاية السنة - قائمة أ
٢٧٥,٧٩٤	٢٤٩,٦٥٠	

د- حصلت الشركة على شهادة زكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م سارية المفعول حتى تاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٣ م.

١٥- التزامات منافع الموظفين المحددة طويلة الأجل :

لدى الشركة نظام منافع موظفين محددة طويلة الأجل لجميع موظفيها ("الأعضاء"). ويخول هذا النظام أعضائه الحصول على مبلغ إجمالي حسب طول فترة خدمة الموظف وراتبه وقت التقاعد أو الاستقالة أو الوفاة. هذا النظام غير ممول حيث لا يوجد أموال متراكمة (سواء من الإسهام من قبل صاحب العمل و/ أو الموظفين) مقابل الوفاء بالتزامات الشركة وفقاً لهذا النظام. ويدار هذا النظام وفقاً لنظام العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية . ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل إدارة الشركة باستخدام التبسيطات المذكورة في إيضاح (٣) . كانت مكافأة نهاية الخدمة المحتسبة بموجب هذه السياسة مقارنة لمخصص مكافأة نهاية الخدمة المحتسبة على أساس المبالغ المستحقة الدفع في تاريخ التقرير وفقاً لمتطلبات نطاق العمل السعودي وعليه لم ينجم عند تطبيق هذه السياسة أي فروقات هامة. يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع المثبتة في قائمة الدخل والمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي منافع الموظفين لهذا النظام :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٣,٣٨٨	٦١٧,٥٥٧	القيمة الحالية للالتزام في المركز المالي - قائمة أ
١٦٨,٨٩١	٢٣٥,٣٨٦	تكلفة الخدمة المعترف بها في قائمة الدخل

كانت الحركة على التزام منافع الموظفين خلال السنة كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٤,٤٩٧	٤٥٣,٣٨٨	الرصيد في بداية السنة
١٦٨,٨٩١	٢٣٥,٣٨٦	تكلفة الخدمة المحملة
-	(٧١,٢١٧)	المسدد خلال السنة
٤٥٣,٣٨٨	٦١٧,٥٥٧	الرصيد في نهاية السنة - قائمة أ

١٦- رأس المال :

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٠ حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء كالتالي :

نسبة الملكية	عدد الحصص	قيمة الحصة	إجمالي
%	حصة	ريال سعودي	ريال سعودي
٩٠%	٥,٠٠٠	١,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
١٠%	٥,٠٠٠	١,٠٠٠	٥,٠٠٠
١٠٠%	١٠,٠٠٠		
			٥٠,٠٠٠

السيد/ محمد مطير شامان المطيري
السيدة/ مها عيد بن مطير المطيري
مجموع الحصص
رأس المال - قائمة أ

١٧- احتياطي نظامي :

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنيب ١٠% من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٣٠% من رأس المال . وقد جنبت الشركة احتياطي تجاوز قيمة رأس المال.

١٨- تكلفة الإيرادات :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٥١٥,٣٣١	٦,٦٨٧,٥٥٦	أعمال إنشائية
١٢,٧٧٦,٧٣٥	٣,٤٧٣,٠٣٣	أعمال معمارية
٢,٢٦٦,٤٥٩	١,٧٦٤,١٨٥	رواتب وأجور وملحقاتها
١,٦١٥,٣١٠	١,٣٨٠,٠٢٧	أعمال ميكانيكية
٢,٩٣٣,٢٦٠	٩٤١,٢٨٧	أعمال كهربائية
٨٩٣,١٢٤	٥٩١,٠٢٥	إيجار معدات وسيارات
٧٩,٤٨٢	١٥٧,٣٩٩	مصاريف ضيافة وإعاشة
٤٩٦,٤٠٩	٣٤,٩١٦	مصاريف إتصالات وبريد
٤,٨٨٩,٩٦١	٢١٣,٥٨٥	أخرى
٣٥,٤٦٦,٠٧١	١٥,٢٤٣,٠١٣	المجموع - قائمة ب

شركة مشرف المدائن للمقاولات
شركة ذات مسؤولية محدودة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ - مصاريف إدارية وعمومية :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٧١,٣٧١	٢,٦٤٩,٨٢٨	رواتب وأجور وملحقاتها
٣٨٥,٣٤٠	٢٩٧,٥٦٦	تذاكر سفر وإجازات
٢٥٤,١٧٤	٢٧١,٨٦٧	إيجارات
١٨٦,٧١١	٢٠٢,٣٦٢	رسوم وإشتراكات
١٤٠,٧٠٣	١٠٦,٤٧٠	رسوم وتصديقات
١١٧,٣٥١	١٥٨,٨٤٣	مصاريف سيارات
٩٧,١٥٣	١٥٢,٩٠٩	تأمينات إجتماعية
٩١,٥٥٨	١١١,٨٤٠	إتصالات وخدمات عامة
٩٠,٢٦٥	١١٨,٠١٩	تأمين طبي
٤٦,٣٤٩	٥٠,٦٢٩	ضيافة
٣٣,٤٩٢	٣٥,٦٥٩	قرطاسية ومطبوعات
٢٤,٦٠٠	١٤٩,٤٠٢	أتعاب مهنية
٣,٥٠٠	١٣,٧٥٠	مكافأة وحوافز
٨٥٤,٦٧٠	٦٩٥,٣٨٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح (٨)
١٦٨,٨٩١	٢٣٥,٣٨٦	إلتزامات منافع موظفين - إيضاح (١٥)
١٣٧,٢٥٧	٤٨٨,٥١٨	أخرى
٥,٢٠٣,٣٨٥	٥,٧٣٨,٤٣٦	المجموع - قائمة ب

٢٠ - إيرادات أخرى :

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٠٦,٢٠٠	دعم صندوق الموارد البشرية
-	٣٧,٠٤٠	تعويضات حوادث من شركة التأمين
٧٦,٢٠١	١٩,١٦١	أخرى
٧٦,٢٠١	١٦٢,٤٠١	المجموع - قائمة ب

٢١- الإلتزامات الطارئة :

بلغت الإلتزامات الطارئة على الشركة مقابل خطابات الضمان بتاريخ المركز المالي بمبلغ ٢,٦١٤,٤٣٦ ريال سعودي (٣,٩٣٣,١٣١ ريال سعودي لعام ٢٠٢٠م)، وقام بنك بإحتجاز مبلغ ١,٧٠٨,٢٨٥ ريال سعودي كتأمين ١,٩٥٥,٢٦٧ ريال سعودي لعام ٢٠٢٠م - إيضاح (٧).

٢٢- الأصول المالية والإلتزامات المالية :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		أصول مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة ناقصاً الإلتخافض في القيمة
٧٩٧,٨٦٣	١,٤٢٨,٨٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٣٥٤,٣٥٥	٣١,٢٧٧,٥١٧	ذمم مدينة وإيرادات غير مفوترة
٢٧٨,٨٦٢	١١٣,١٥٢	النقد والنقد المعادل
٢٠,٤٣١,٠٨٠	٣٢,٨١٩,٤٧٤	المجموع
		إلتزامات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٢,٦٧٦,٢٣٣	٥٩٣,٤٠٧	قروض قصيرة الأجل
-	٨٥٤,٩٠٥	قروض طويلة الأجل
٢,١١٥,٥٤٤	٣,٧٦٧,٩٨٥	ذمم تجارية دائنة
٩,٥١٦,٦٨٢	٩,٠١٧,٣٧٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة - شريك
٨٠٦,٩٠٤	٩٩٦,٦٦٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٤٦,١٨٦	٨٦٧,٨٧١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٥٦١,٥٤٩	١٦,٠٩٨,٢١٠	المجموع

٢٣- حدث هام :

في مطلع عام ٢٠٢٠م ظهر فيروس كورونا (كوفيد ١٩) كجائحة عالمية مما تسبب في حالة من عدم الاستقرار في الاقتصاد العالمي ككل ، تقوم الشركة بتقييم أية تأثيرات محتملة على القوائم المالية سواء ما يتعلق بالتأثيرات السلبية بالفيروس على سير الأعمال أو القدرة على سداد الديون أو ما يتعلق بالتأثيرات الإيجابية لخدمة التسهيلات والدعم التي قدمتها الدولة للأعمال التجارية المتأثرة بانتشار الفيروس وقد تتطلب التغيرات في الظروف بعض الإفصاحات المتعلقة بها ومنها تلك التي تُبنى عليها تقديرات الشركة بالتنبؤ بالخسائر الإنتمانية المتوقعة المتعلقة بالأدوات المالية . أيضاً أدت الجائحة إلى إنخفاض كبير في الإيرادات خلال عام ٢٠٢١م وان الشركة تمتلك الموارد المالية الكافية للإستمرار في أعمالها. تعتقد الإدارة بعدم وقوع أحداث هامة منذ إنتهاء السنة المالية يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة.

٢٤- اعتماد القوائم المالية للأصدار :

تم اعتماد القوائم المالية للأصدار من قبل المدير المفوض بتاريخ ٧ ذوالقعدة ١٤٤٣هـ الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٢م.

٢٥- عام :

- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلائم مع تصنيف أرقام السنة الحالية.
- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .

