

شركة ناهى للمقاولات

محدودة برأس مال خليجي

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

شركة ناهى للمقاولات  
محدودة برأس مال خليجي  
وتقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التعيرات في حقوق الشركاء
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة الشركاء / شركة ناهي للمقاولات  
(شركة محدودة براس مال خليجي)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
التقرير حول مراجعة القوائم المالية  
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ناهي للمقاولات - شركة محدودة براس مال خليجي ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول 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 وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعته القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، من قبل مراجع آخر ابدى رأياً غير معدل في القوائم المالية في ٢٧ ابريل ٢٠٢٢م.

### مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم، 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 الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية بالشركة.

### مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:



### مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمه):

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الأخطاء، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا، يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- سنقوم بإبلاغ الإدارة – من بين أمور أخرى – بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

### 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 عقد تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام عقد التأسيس.

عن شركة البيدوي محاسبون ومراجعون قانونيون  
يزيد بن عبد الله البيدوي  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٥٦٥)



التاريخ: ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الموافق: ١٣ جمادى الأولى ١٤٤٤ هـ

شركة ناهي للمقاولات

محدودة برأس مال خليجي

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	الأصول
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
١,١٤٣,٦١٩	٩٠٤,٧٦٨	٤	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,١٤٣,٦١٩	٩٠٤,٧٦٨		ممتلكات ومعدات، صافي
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٣٩٩,٤٣٤	٣١٧,٤٥٥		المخزون
١,٦١٦,٢٠٥	١,٩٥٠,٩٥٢	٥	مدينون تجاريون
--	٣٩٩,٣٩٠	١٠-ب	مستحق من اطراف ذات علاقة
١,٩٦٧,٦٥١	٥,١٧٨,٧٧٩	٦	مصرفات مدفوعه مقدما وموجودات متداولة أخرى
٨٣٢,٨٠٢	١٢,١٠٥	٧	النقد وما في حكمه
٤,٨١٦,٠٩٢	٧,٨٥٨,٦٨١		إجمالي الأصول المتداولة
٥,٩٥٩,٧١١	٨,٧٦٣,٤٤٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وحقوق الشركاء</u>
			<u>حقوق الشركاء:</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
(٥,٣١٠,٠٩٦)	٥٣١,٦٠٥		الارباح (الخسائر) المبقاة
(٣,٨١٠,٠٩٦)	٢,٠٣١,٦٠٥		إجمالي حقوق الشركاء
			<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>
٧٣٠,٩٥٠	٧٣٣,٤١٨	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٠٥٧,١٩٤	٣,٦١٩,٢٤٢	١٠-ج	مبالغ مستحقة إلي جهات ذات علاقة
٨,٧٨٨,١٤٤	٤,٣٥٢,٦٦٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
٢٦٤,٤٨٨	١,٢٦١,٩٤١		دائنون تجاريون
٧١٧,١٧٥	١,٠٤٥,١٥٢	١١	مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
--	٧٢,٠٩١	١٢	مخصص الزكاة
٩٨١,٦٦٣	٢,٣٧٩,١٨٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩,٧٦٩,٨٠٧	٦,٧٣١,٨٤٤		إجمالي الالتزامات
٥,٩٥٩,٧١١	٨,٧٦٣,٤٤٩		إجمالي الالتزامات وحقوق الشركاء

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ناهي للمقاولات

محدودة برأس مال خليجي

قائمة الدخل الشامل للسنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ريال سعودي ٢٠٢٠ م	ريال سعودي ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢,٩٦٢,٨٢٩	٧,١٥٥,٠٤٨		الإيرادات
(٢,٧١٦,٤٠٣)	(٤,٨٠٠,٨٣٨)	١٤	تكلفة الإيرادات
٢٤٦,٤٢٦	٢,٣٥٤,٢١٠		مجمّل الربح
			<b>يخصم : المصاريف</b>
(٦٩٦,١٨٨)	(٢٧٦,٢٥٣)		استهلاك الممتلكات والمعدات
(١,٧٠٧,٠٠٩)	(١,٤٩٢,٨٨٣)	١٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,١٥٦,٧٧١)	٥٨٥,٠٧٤		الربح من الأنشطة الرئيسية
٦١,٤٢٥	٧,٩١٣		إيرادات أخرى
(٢,٠٩٥,٣٤٦)	٥٩٢,٩٨٧		الربح (الخسائر) قبل الزكاة الشرعية
--	(٧٢,٠٩١)	١٣	الزكاة
(٢,٠٩٥,٣٤٦)	٥٢٠,٨٩٦		صافي الربح (الخسائر) للسنة
--	--		الدخل الشامل الاخر
(٢,٠٩٥,٣٤٦)	٥٢٠,٨٩٦		صافي الدخل (الخسائر) الشامل (ة) للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ناهي للمقاولات

محدودة برأس مال خليجي

قائمة التغير في حقوق الشركاء عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	الأرباح (الخسائر) المبقاة	الدخل الشامل الأخر	احتياطي نظامي	رأس المال	
(١,٧١٤,٧٥٠)	(٣,٢١٤,٧٥٠)	--	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠
--	--	--	--	--	
(٢,٠٩٥,٣٤٦)	(٢,٠٩٥,٣٤٦)	--	--	--	اجمالي الخسائر الشاملة
(٣,٨١٠,٠٩٦)	(٥,٣١٠,٠٩٦)	--	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠,٧٠٩	١٠,٧٠٩	--	--	--	تسويات سنوات سابقة
٥,٣١٠,٠٩٦	٥,٣١٠,٠٩٦	--	--	--	إقفال الخسائر في الجارى
٥٢٠,٨٩٦	٥٢٠,٨٩٦	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل
٢,٠٣١,٦٠٥	٥٣١,٦٠٥	--	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة ناهي للمقاولات  
محدودة برأس مال خليجي

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ريال سعودي م ٢٠٢٠	ريال سعودي م ٢٠٢١	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
(٢,٠٩٥,٣٤٦)	٥٩٢,٩٨٧	الربح قبل الزكاة الشرعية
		<b>التعديلات :-</b>
٦٩٦,١٨٨	٢٧٦,٢٥٣	اهلاك الاصول الثابتة
١٣٣,٧٣٧	١١٣,٤٦٠	مخصص نهاية الخدمة
		<b>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</b>
١٠٢,٩٢٣	٨١,٩٧٩	المخزون
٨٦٤,١٩٤	(٣٣٤,٧٤٧)	مدينون تجاريون
٢,٣٨٩,٢٦٦	(٣,٢١١,١٢٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
--	(٣٩٩,٣٩٠)	مستحق من اطراف ذات علاقة
(٤٩٩,٦٧٠)	٩٩٧,٤٥٣	الدائنون التجاريون
(١,١٣٣,٧٨٩)	٣٢٧,٩٧٧	مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
٤٥٧,٥٠٣	(١,٥٥٥,١٥٦)	<b>النقدية(المستخدم في)الناتج من العمليات</b>
--	--	المسدد من الزكاة
(١٢١,٤٨٥)	(١١٠,٩٩٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣٦,٠١٨	(١,٦٦٦,١٤٨)	<b>صافي التدفقات النقدية(المستخدمة في) الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :</b>
(٣٠٠,٥٦٨)	(٢٦,٦٩٣)	صافي إضافات ممتلكات ومعدات
٢٥٠,٧٧٠	--	مقبوضات من بيع ممتلكات
(٤٩,٧٩٨)	(٢٦,٦٩٣)	<b>صافي التدفقات النقدية(المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</b>
(٣٠,١٦٤)	--	راس المال -إضافي
--	(٤,٤٣٧,٩٥٢)	مبالغ مستحقة إلي جهات ذات علاقة
--	٥,٣١٠,٠٩٦	اقفال خسائر مرحلة
(٣٠,١٦٤)	٨٧٢,١٤٤	<b>صافي التدفقات النقدية الناتج من(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>
٢٥٦,٠٥٦	(٨٢٠,٦٩٧)	<b>الزيادة (المستخدمة في) الناتج من النقد</b>
٥٧٦,٧٤٦	٨٣٢,٨٠٢	النقد في بداية الفترة
٨٣٢,٨٠٢	١٢,١٠٥	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## شركة ناهي للمقاولات

### محدودة برأس مال خليجي

#### الإيضاحات المكملة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

#### ١- التكوين والنشاط

شركة ناهي للمقاولات (الشركة)، شركة محدودة برأس مال خليجي، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٣٤٤٧٣ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٣٧ هـ، تزاوّل الشركة صلاح وصيانة الطرق والشوارع والأرصفت ومستلزمات الطرق، إنشاء وإقامة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار، تمديد الاسلاك الكهربائية، تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات، إنشاء الطرق والشوارع **السنة المالية:**

تبدأ السنة المالية للشركة من ٠١ يناير ٢٠٢١م، وتنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

#### ٢- أسس الإعداد

##### ٢-١ بيان الالتزام

إعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إنما وردت كلمة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض المعايير، وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي، ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة ويتطلب من إدارة المنشأة ممارسة الحكم في تطبيق السياسات المحاسبية، وليس هناك أي تغيير يحتاج إلى الإفصاح.

##### ٢-٢ أساس القياس والعرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

##### ٢-٣ عملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للمنشأة، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية النهائية بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

##### ٢-٤ التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

##### أ- انخفاض الذمم التجارية المدينة

يتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي لانخفاض في قيم الذمم المدينة التجارية، بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة فيتم إجراء التقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة ولكنها متأخرة فيتم تقييمها بشكل تجميعي ويتم إثبات مخصص مع الأخذ في الاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

##### ب- الأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والألات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالإعتبار 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.

##### ج- المخصصات

تقوم الشركة بإثبات المخصصات فقط عند تحقق الشروط التالية:

\* هناك التزام قانوني حالي أو مستقبلي في تاريخ القوائم المالية ناتج عن أحداث سابقة.

\* يمكن تقدير قيمة الالتزام بشكل سليم وموضوعي.

\* احتمالية حدوثه كبيرة والذي من شأنه أن تكون الشركة مطالبة بتحويل منافع اقتصادية لسداده.

تقوم الشركة بإثبات المخصصات كالتزام في قائمة المركز المالي وإثباته كمصروف في قائمة الدخل، وبشكل دوري تقوم الشركة بقياس المخصصات طبقاً لأفضل تقدير لديها على أساس التدفقات للمنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد تلك الالتزامات.

##### ٢-٥ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار. وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

## شركة ناهي للمقاولات

### محدودة برأس مال خليجي

#### الإيضاحات المكملة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

#### ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية للمنشأة وفروعها على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق، مالم يذكر خلاف ذلك في السياسات المفصلة أدناه. تتماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية مع المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

#### **تبويب الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة**

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي ميوّبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- تتوقع المنشأة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.

- تحتفظ المنشأة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

- تتوقع المنشأة تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي.

يكون الأصل نقداً أو مافي حكمه إلا إذا كان خاضع لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي.

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع ان يتم تسويته خلال دورة تشغيلية عادية.

- يكون من المتوقع سداده في دورة تشغيل عادية.

- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي.

- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.

ويتم تبويب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

#### **الأصول المالية**

عند اقتناء المنشأة لأصل مالي يتم تصنيف الأصل المالي بالتكلفة المستنفدة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل على أساس كل من (أ) نموذج الأعمال لإدارة مجموعة أصول مالية و (ب) خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.

#### **القياس الأولي للأصل المالي**

يقاس الأصل المالي عند الإثبات بالقيمة العادلة مضاف إليه تكاليف المعاملة ، باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل والتي تقاس بالقيمة العادلة (بدون إضافة تكاليف المعاملة) .

#### **القياس اللاحق للأصل المالي**

بعد الإثبات الأولي للأصل المالي تقوم المنشأة بالقياس اللاحق للأصول المالية بناءً على الفئة التي صنفت ضمنها هذه الأصول المالية .

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المستنفدة بطريقة معدل العمولة الفعال، ويتم إدراج أرباح وخسائر الإستبعاد في قائمة الدخل النهائية عند إلغاء

الإعتراف بهذا الأصل المالي، أما الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة، فتقاس بالقيمة العادلة مع أظهار أي فروقات في التقييم في قائمة الدخل . تقوم المنشأة بإلغاء الأصل المالي فقط عند:

انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي. أو

تحويل الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب من مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو - الإبقاء على الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل المالي مع تحمل الإلتزام تعاقدية بدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت الملكية للأصل المالي.

تحويل الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.

الإبقاء على الحقوق التعاقدية في إستلام التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل المالي، مع تحمل إلتزام تعاقدية بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت الملكية إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.

وعند إلغاء الأصل المالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعوض / المقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي إلتزام جديد تم تحمله (يتم إثباته في قائمة الدخل).

#### **إلغاء إثبات الأصل المالي**

وعند إلغاء الأصل المالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والعوض / المقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي إلتزام جديد تم تحمله (يتم إثباته في قائمة الدخل).

## شركة ناهي للمقاولات

### محدودة برأس مال خليجي

#### الإيضاحات المكملة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

#### ٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تنمة

##### **الهبوط في قيمة الأصول المالية**

يعتبر أي أصل مالي أو مجموعة أصول مالية قد هبطت قيمته، فقط إذا وجد دليل موضوعي على حدوث هبوط نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي لتلك الأصول ("حدث خسارة" منكبة)، وأن لهذا الحدث أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل الموضوعي على وقوع الهبوط على مؤشرات توحى بأن مقترض أو مجموعة من الجهات المقترضين تعاني صعوبات مالية مهمة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة الخاصة به، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود هبوط قابل للقياس فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف

##### **الالتزامات المالية**

تقوم المنشأة بتصنيف جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة.

##### **إلغاء الالتزامات المالية**

تقوم المنشأة بإلغاء الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي النهائية فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو إنقضاؤه. يكون الأصل نقداً أو مافي حكمه إلا إذا كان خاضع لقبود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي.

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

##### **النقد وما في حكمه**

يتكون النقد بالصدوق والارصدة لدي البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت) والمتاحة للمنشأة دون أي قيود.

لأغراض المطلوبات المتداولة اعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه بالإضافة الي ما ذكر اعلاه من السحوبات علي المكشوف لدي البنوك (ان وجدت ) والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من ادارة المنشأة للنقد ومن المحتمل تتذبذب هذه السحوبات ال ارصدة غير مكشوفة حيث تظهر السحوبات علي المكشوف عندما لا يكون هناك حق في تسوية هذه الارصدة كقروض ضمن المطلوبات المتداولة .

##### **مدينون تجاريون**

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الاعتيادي للشركة، ويتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بالقيمة العادلة من خلال مبلغ المعاملة الأصلي، ولاحقاً للإثبات الأولي بالتكلفة المستنفذة.

##### **المخزون**

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيها أقل، تحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح وتتضمن التكاليف التي تم تكبيدها حتى وصول المخزون الي المستودعات. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للشركة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

##### **الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

##### **المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) بتاريخ قائمة المركز المالي ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمته بشكل يعتمد عليه. ويتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

##### **الإيرادات المستحقة**

تمثل الإيرادات المستحقة قيمه إيرادات الخدمات التي قامت بها الشركة لعملائها ولم يصدر بها فواتير حتي تاريخ التقرير المالي، يتم ادراجها كإيرادات مستحقة ضمن الموجودات المتداولة للشركة ،ويتم تخفيضها لاحقاً بما يصدر من فواتير .

##### **المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

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

##### **إعادة تصنيف الأصول والالتزامات المالية**

في حالة قيام المنشأة بإعادة تصنيف أصل مالي، فإنها تطبق إعادة التصنيف بأثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنيف، ولا يتم تعديل أي مكاسب أو خسائر (بما في ذلك مكاسب وخسائر الهبوط) أو عمولة تم إثباتها سابقاً، كما يُمنع إعادة تصنيف أي فئة من الالتزامات المالية إلى فئة أخرى.

**شركة ناهي للمقاولات  
محدودة برأس مال خليجي**

**الإيضاحات المكملة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

**٣- ملخص بأهم السياسات المحاسبية - تتمة**

**الممتلكات والمعدات والآلات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منه الاستهلاك المتراكم وأية خسائر هبوط في القيمة المتركمة (إن وجدت). وتتضمن التكلفة جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بإنشاء أو الحصول على الأصل في الموقع وبالحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص له. ويتم استهلاك الأجزاء الهامة من الممتلكات والمعدات بشكل منفصل عن الأجزاء الأخرى.

عندما يتم إجراء فحص رئيسي تثبت تكلفته ضمن المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والمعدات على أنه تكلفة إستبدال إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية النهائية. أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم إلغاء المبلغ الدفترى لبند من بنود الممتلكات والمعدات عند إستبعاده أو عندما لا يكون من المتوقع الحصول على أية منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو إستبعاده. ويتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من إستبعاد البند و (ب) مبلغه الدفترى في قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم الإستبعاد فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل، ويبدأ استهلاك بند الممتلكات والمعدات عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام بالطريقة الإنتاجية المقصودة من قبل الإدارة، وكانت الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول لأغراض الاستهلاك هي كما يلي:

سيارات ٤ - ٥ سنوات	أجهزة حاسب الى	٥-٤ سنوات	تحسينات مباني مستأجرة ٣-٤ سنوات
اثاث ١٠ سنوات	أجهزة كهربائية والآلات والمعدات	٥-٤ سنوات	

**التزامات تعويضات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يحتسب الالتزام المستحق على الشركة عن نهاية الخدمة للموظفين بتقدير قيمة المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفين في الفترة الحالية والفترة السابقة وخصم ذلك المبلغ بالعام الحالي. ويجري حساب الالتزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين سنوياً بمعرفة الشركة باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان، ولكن تم الاحتساب وفقاً لنظام العمل السعودي بسبب التكلفة والجهد غير المبرر للاحتساب الاكتواري.

**الزكاة**

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينها تسوية المخصص.

**عقود إيجار**

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تبرمها الشركة بصفتها مستأجر إلى:-

عقود إيجار تشغيلية: بموجبها تحمل دفعات الإيجار على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

عقود إيجار رأسمالية: إذا ترتب عليها تحول جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى الشركة.

**إيرادات النشاط**

يتم إثبات الإيراد عند تأدية الخدمة أو السلعة للعميل بمبلغ الفاتورة المصدرة باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة -إن وجدت-.

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

ويتم إثبات الإيراد عند الوفاء بالالتزام أداء عن طريق تحويل سلعة أو خدمة متعهد بها إلى العميل ويعد الأصل بأن قد تم تحويله عندما يحصل العميل على السيطرة على ذلك الأصل، وعند إنشاء العقد يتم تحديد ما إذا كان الوفاء بالالتزام الأداء سيكون على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن.

**الإيرادات الأخرى**

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق وعندما تتحقق شروط اكتساب هذه الإيرادات.

**تكلفة إيرادات النشاط**

تتضمن تكلفة الإيرادات كل مصروفات التشغيل المباشرة المرتبطة بالخدمات التي تقدم للعملاء، ومنافع الموظفين الذين يعملون على تأدية تلك الخدمة للعميل. أما مصروفات التشغيل الأخرى فتعتبر مصروفات عمومية وإدارية.

**المصروفات**

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل أساسي من التكاليف المنفقة على الترويج والإعلانات والانتقالات التي تهدف إلى زيادة الإيرادات، ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية ومصاريف أخرى.

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الخدمات. ويتم توزيعها إذا دعت الحاجة لذلك بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة الخدمات والمصاريف الأخرى على أساس ثابت.

**قائمة التدفقات النقدية**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

**الاحتياطي النظامي**

وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة (بعد خصم الزكاة)، ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال "وفقاً لعقد التأسيس"، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة ناهي للمقاولات

محدودة برأس مال خليجي

الإيضاحات المكملة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - الممتلكات والمعدات، صافي

ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
السيارات	اجهزة حاسب ومستلزماتها	الات ومعدات	عدد وادوات	الاثاث	تحسينات مباني مستاجرة	الإجمالي
١,٧٢٣,٧٧٦	٥٨١,٦٣٨	٧,٤٠٦,٤٥٩	٢٨٣,٢٠٢	١٠٩,٤١٧	٧٢,١٤٦	١٠,١٧٦,٦٣٨
--	٤,٠٤٣	٢٢,٦٥٠	--	--	--	٢٦,٦٩٣
(٤٢,٥٠٠)	--	--	--	--	--	(٤٢,٥٠٠)
١,٦٨١,٢٧٦	٥٨٥,٦٨١	٧,٤٢٩,١٠٩	٢٨٣,٢٠٢	١٠٩,٤١٧	٧٢,١٤٦	١٠,١٦٠,٨٣١
١,٣٨٢,٨٧٧	٥٥٤,٦٩٧	٦,٦٨٤,٢١٦	٢٦٣,٦٧٧	٧٥,٤٠٧	٧٢,١٤٥	٩,٠٣٣,٠١٩
١٣٢,٦٢٧	١٦,٣٦٨	١٠٤,٦٨٢	١٢,١٤٢	١٠,٤٣٤	--	٢٧٦,٢٥٣
(٣١,٦٦٢)	(٨,٨٥٩)	٢٩,٨١٢	--	--	--	(١٠,٧٠٩)
(٤٢,٥٠٠)	--	--	--	--	--	(٤٢,٥٠٠)
١,٤٤١,٣٤٢	٥٦٢,٢٠٦	٦,٨١٨,٧١٠	٢٧٥,٨١٩	٨٥,٨٤١	٧٢,١٤٥	٩,٢٥٦,٠٦٣
٢٣٩,٩٣٤	٢٣,٤٧٥	٦١٠,٣٩٩	٧,٣٨٣	٢٣,٥٧٦	١	٩٠٤,٧٦٨
٣٤٠,٨٩٩	٢٦,٩٤١	٧٢٢,٢٤٣	١٩,٥٢٥	٣٤,٠١٠	١	١,١٤٣,٦١٩

التكلفة

رصيد اول العام

الإضافات خلال العام

الاستبعادات خلال العام

في نهاية العام

الاستهلاك المتراكم

رصيد اول العام

الاستهلاك المحمل للسنة

تسويات

استبعادات خلال السنة

في نهاية العام

صافي القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة ناهي للمقاولات

محدودة برأس مال خليجي

الإيضاحات المكملة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ريال سعودي	ريال سعودي	٥- المدينون التجاريون
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	العملاء
١,٦٧٢,١٣٢	١,٩٥٠,٩٥٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٥٥,٩٢٧)	--	
١,٦١٦,٢٠٥	١,٩٥٠,٩٥٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	٦- مصروفات مدفوعه مقدما وموجودات متداولة أخرى
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	ايراد مستحق
١,٤١٩,١١٦	٤,٢٥٣,٣٣٣	تامين خطاب الضمان
--	٣٦٩,٧٥٠	ضمان حسن تنفيذ
٤٥٨,٥٣١	١٧٠,٦٤٧	ذمم عاملين
٣٤٢	١٢٦,٦٢٤	مصروف مدفوع مقدم
٣٢,٩٤٣	١٢١,٨٨٦	دفعات مقدمة للموردين
٢,٢٩٩	٧٧,٢٧٥	ضريبة قيمة مضافة
--	٥٤,٢٤٣	مدينون متنوعون
٥٤,٤٢٠	٥,٠٢١	
١,٩٦٧,٦٥١	٥,١٧٨,٧٧٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	٧- النقد وما في حكمه
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	أرصدة لدى البنوك
٨٣٢,٨٠٢	١٢,١٠٥	
٨٣٢,٨٠٢	١٢,١٠٥	

٨- رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ مقسم الى ١٠٠٠ حصة متساوية القيمة تم توزيعها على الشركاء على النحو التالي :

الإجمالي	قيمة الحصة	عدد الحصص	أسم الشريك
٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠	١,٢٠٠	السيد/ خليل ابراهيم محمد الرشود
٤٠٠,٠٠٠	٥٠٠	٨٠٠	السيد/ سعيد محمد احمد حسن خورى
١,٠٠٠,٠٠٠		١٠٠٠	

شركة ناهي للمقاولات

محدودة برأس مال خليجي

الإيضاحات المكملة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ريال سعودي ٢٠٢٠ م	ريال سعودي ٢٠٢١ م	٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧١٨,٦٩٨	٧٣٠,٩٥٠	تتألف حركة المخصص خلال العام كما يلي :
(١٢١,٤٨٥)	(١١٠,٩٩٢)	رصيد المخصص أول السنة
١٣٣,٧٣٧	١١٣,٤٦٠	المسدد خلال السنة
٧٣٠,٩٥٠	٧٣٣,٤١٨	المكون خلال السنة

١٠- اطراف ذات علاقة

أ- تمثل المعاملات مع جهات ذات العلاقة، المعاملات التي تمت مع الشركاء بشكل رئيسي في سداد المصروفات ودعم العمليات والمسحوبات من الشركة.

مبلغ المعاملة ريال سعودي ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
(١,٧٤٩,٧٦١)	مسحوبات	شريك	السيد/ خليل ابراهيم محمد الرشود
(٢,٤٥٨,٦٨٣)	مسحوبات	شريك	السيد/ سعيد محمد حسن خوري
(٨٤,٠١٦)	تعاملات تجارية	جهة منتسبة	شركة الرصافة الانشائية للمقاولات
(١٢٨,٤٨١)	تعاملات تجارية	جهة منتسبة	مؤسسة ابوظبي التجارية
(٤٤٣,٠٠٤)	تعاملات تجارية	جهة منتسبة	شركة الشبكة الاساسية

ب- تمثل المبالغ المستحقة من الجهات ذات علاقة والمبينة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

ريال سعودي ٢٠٢٠ م	ريال سعودي ٢٠٢١ م	الجهة ذات العلاقة
--	١٥,٧٣٠	جهة منتسبة
--	٣٨٣,٦٦٠	جهة منتسبة
--	٣٩٩,٣٩٠	

ج- تمثل المبالغ المستحقة الى الجهات ذات علاقة والمبينة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

ريال سعودي ٢٠٢٠ م	ريال سعودي ٢٠٢١ م	الجهة ذات العلاقة
٤,٢٧٣,٤٣٥	٢,٥٢٣,٦٧٤	السيد/ خليل ابراهيم محمد الرشود
٣,٥٥٤,٢٥١	١,٠٩٥,٥٦٨	السيد/ سعيد محمد حسن خوري
٦٨,٢٨٦	--	شركة الرصافة الانشائية للمقاولات
١٢٨,٤٨١	--	مؤسسة ابوظبي التجارية
٣٢,٧٤١	--	شركة الشبكة الاساسية
٨,٠٥٧,١٩٤	٣,٦١٩,٢٤٢	

**شركة ناهي للمقاولات  
محدودة برأس مال خليجي**

**الإيضاحات المكملة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

ريال سعودي م ٢٠٢٠	ريال سعودي م ٢٠٢١	١١- مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة اخرى
٥٩٨,٤٦٦	٦٦٣,٧٢٥	مصروفات مستحقة
١٨,٢٥١	٢١٥,٢٧٥	امانات عاملين
٣٥,١١٩	٣٦,٠٠٠	دفعات مقدمة من العملاء
٦٥,٣٣٩	١٣٠,١٥٢	ارصدة دائنة اخرى
<b>٧١٧,١٧٥</b>	<b>١,٠٤٥,١٥٢</b>	
ريال سعودي م ٢٠٢٠	ريال سعودي م ٢٠٢١	١٢- الزكاة
(٢,٠٩٥,٣٤٦)	٥٩٢,٩٨٧	صافي الدخل للسنة
٥٩٧,٢١٣	١١٣,٤٦٠	يضاف : مخصص منافع الموظفين (المكون)
(١,٤٩٨,١٣٣)	٧٠٦,٤٤٧	صافي الدخل المعدل
(٣٧,٤٥٣)	١٧,٦٦١	الزكاة عن الدخل المعدل (أ)
		عناصر الوعاء الأخرى:
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	احتياطي
٥٩٧,٢١٣	٦١٩,٩٥٨	مخصصات مدورة
٧,٨٢٧,٦٨٦	٨٩٦,٣٧٩	أطراف ذات علاقة في حدود الحسميات
(٣,٢١٤,٧٥٠)	--	خسائر مرحلة
(١,١٤٣,٦١٩)	(٩٠٤,٧٦٨)	صافي العقارات والالات والمعدات
--	٢,١١١,٥٦٩	الوعاء الزكوي المعدل لعام ٢٠٢١
--	٥٤,٤٣٠	الزكاة لعناصر الوعاء الأخرى (ب)
	٧٢,٠٩١	الزكاة (أ+ب)
ريال سعودي م ٢٠٢٠	ريال سعودي م ٢٠٢١	ب/ حركة المخصص
--	--	كانت حركة مخصص الزكاة للسنة كما يلي:
--	--	في بداية الفترة
--	--	المسدد خلال الفترة
--	٧٢,٠٩١	تسويات خلال السنة
--	--	المكون خلال الفترة
--	٧٢,٠٩١	في نهاية الفترة

**ج/ الموقف الزكوي**

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتي العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وسددت الالتزامات الزكوية بموجبها ، وحصلت الشركة على شهادة رقم (١٠٢٠٧٢٤٣٧٩) ولم تتسلم الشركة أى ربوط زكوية .

شركة ناهي للمقاولات

محدودة برأس مال خليجي

الإيضاحات المكملة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ريال سعودي ٢٠٢٠ م	ريال سعودي ٢٠٢١ م	١٣ - تكلفة الإيرادات
٦٢٩,٦٤٧	١,٢٥٠,٣١٩	تكلفة مواد
٨٩٣,٧٥٨	١,٧٣٢,٨٣٢	مقاول باطن
٥٨٠,٣٨٧	٦٣٨,٨٧٩	اجور ومرتبات وماء في حكمها
٢٦٤,٦٢٢	٣٧٣,٤٤٨	مصروفات معدات
٥٤,٩٩٥	١٨٥,٢٠٠	اعمال حفر وتقب افقى ولحام ومنهولات
١٤٥,٥٦٤	٢٤١,٤٠٣	مصاريف سيارات
٨,٣٩٤	٦٤,١١٠	مصاريف سفر وانتقال
٨٤,٥٢٠	١٣٤,٣٢٢	مصاريف قطع غيار وصيانة
--	٥٨,٨٥٢	رسوم وغرامات
٥٤,٤٨٦	١٢١,٤٧٣	مصروفات متنوعة
<u>٢,٧١٦,٣٧٣</u>	<u>٤,٨٠٠,٨٣٨</u>	

ريال سعودي ٢٠٢٠ م	ريال سعودي ٢٠٢١ م	١٤ - مصاريف عمومية وإدارية
٧٨٩,٦٠٨	٨٣٠,٠٠٧	رواتب وأجور ومافي حكمها
٢٥٩,٧٥٣	١٦٧,٥٨٩	رسوم واقامات وكفالات
١٥٥,٥٦٩	١٤٥,٠٤٥	ايجارات
٩٣,١٣٢	١٢٨,٣٥١	تأمينات اجتماعية
١١٠,١٧٨	١١٣,٤٦٠	نهاية خدمة
١٣,٦١٣	٢٣,٠٧٣	مصاريف سيارات
٦٣,٥٨٠	٨,٢١٥	كهرباء ومياة
--	١٢,٧٠١	مصاريف بنكية
٤,١٦٧	١٢,٩٢٢	مكتبية ومطبوعات
٩٧,١٩٣	٣,٢٣٢	تأمين صحي
٣٥,٠٧١	٦٤٧	سفر وانتقال وبدل اجازة
٨٥,١٤٥	٤٧,٦٤١	مصروفات متنوعة
<u>١,٧٠٧,٠٠٩</u>	<u>١,٤٩٢,٨٨٣</u>	

## شركة ناهي للمقاولات

### محدودة برأس مال خليجي

#### الإيضاحات المكملة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

##### ١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة الشركة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للشركة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

##### أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الشركة لمخاطر العملات.

##### ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للشركة، ليس للشركة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

##### ج - مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما للأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر لخسارة مالية ، تسعى الشركة لتقليل مخاطر الائتمان من خلال المتابعة الدورية لأي ذمم معلقة وتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها وإيداع النقد لدي بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع .

##### د - مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

##### هـ - القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الشركة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الشركة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

##### ١٦ - الإرتباطات الرأسمالية

لا توجد هناك أي إرتباطات رأسمالية ناتجة عن عقود توريد أي أصول ثابتة لم يتم إدراجها ضمن الأصول حتى تاريخ إعداد القوائم المالية .

##### ١٧ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهريّة بعد نهاية السنة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

##### ١٨ - أرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي .

##### ١٩ - القضايا

يوجد قضايا مرفوع من الشركة ضد احد العملاء(مؤسسة حسن الجاسم للمقاولات) ومازالت القضية في المحكمة التجارية في جيزان تحت النظر .

##### ٢٠ - إعتتماد القوائم المالية

تم إعتتماد القوائم المالية من قبل مجلس المديرين بتاريخ ٧-١٢-٢٠٢٢.