-

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**
**ذات مسئوليه محدودة**
**" الرياض "**
**القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل**
**للفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/ ٢٠٢٣م**

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**
**ذات مسئوليه محدودة**
**" الرياض "**
**القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل**
**للفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/ ٢٠٢٣م**
**الفهرس**


- تقرير مراجع الحسابات المستقل

| | | جدول |
|---|---|---|
| - قائمة المركز المالي | فى ٣١/١٢/ ٢٠٢٣م | أ |
| - قائمة الدخل الشامل للفترة المالية المنتهية | في ٣١/١٢/ ٢٠٢٣م | ب |
| - قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للفترة المالية المنتهية | في ٣١/١٢/ ٢٠٢٣م | ج |
| - قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية | في ٣١/١٢/ ٢٠٢٣م | د |
| | | **صفحة** |
| - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (٢٠) | | ١ - ١٢ |


***&&***

Ali Salem Alothri
Chartered Accountants
License No. 688
Kingdom of Saudi Arabia

ASA
Chartered Accountants

علي سالم العذري
محاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٦٨٨
المملكة العربية السعودية

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

**السادة الشركاء** **المحترمين**
**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**
**ذات مسئولية محدودة / الرياض**

**الرأى :**

لقد راجعنا القوائم المالية **لشركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد – ذات مسئولية محدودة / الرياض** والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي **لشركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد– ذات مسئولية محدودة / الرياض** كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية والمعاييروالإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

**أساس الرأى :**

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

**أمور المراجعة الرئيسية:**

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية الرئيسية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل عند تكوين رأينا فيها ولم نقم بتقديم رأي منفصل عنها وتتضمن أمور المراجعة الرئيسية

**مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :**

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام 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.

Telephone: +966 11 2912237
Salahuddin Al Ayoubi Street - Malaz,
P.O. 4018 - Postal Code 12642
a.alothri@alothricpa.com
www.alothricpa.com

هاتف : ٢٩١٢٢٣٧ ١١ ٩٦٦+
شارع صلاح الدين الأيوبي - حي الملز
ص.ب. ٤٠١٨ الرمز البريدي ١٢٦٤٢
a.alothri@alothricpa.com
www.alothricpa.com

Ali Salem Alothri
Chartered Accountants
License No. 688
Kingdom of Saudi Arabia

ASA
Chartered Accountants

علي سالم العذري
محاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٦٨٨
المملكة العربية السعودية

(تابع ) تقرير المراجع المستقل لشركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد

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

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

**تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى :**

في رأينا أن إعداد وعرض القوائم المالية أعلاه يتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض هذه القوائم وهي مطابقة مع ما هو وارد بالدفاتر والسجلات المحاسبية للشركة والمدونة على الحاسب الآلي حسب نظام الدفاتر التجارية.

**مكتب علي سالم العذري**
**محاسبون قانونيون**

علي سالم العذري
محاسبون قانونيون
ترخيص رقم ٦٨٨
Kingdom of Saudi Arabia المملكة العربية السعودية
Lins No 688
Chartered Accountants
Ali Salem Alothri
(1)

**علي سالم العذري**
**ترخيص رقم (٦٨٨)**

التاريخ : ١٤٤٥/٠٩/٠٤ هـ
الموافق: ٢٠٢٤/٠٣/١٤ م

Telephone: +966 11 2912237
Salahuddin Al Ayoubi Street - Malaz,
P.O. 4018 - Postal Code 12642
a.alothri@alothricpa.com
www.alothricpa.com

هاتف : ٢٩١٢٢٣٧ ١١ ٩٦٦+
شارع صلاح الدين الأيوبي - حي الملز
ص.ب. ٤٠١٨ الرمز البريدي ١٢٦٤٢
a.alothri@alothricpa.com
www.alothricpa.com

جدول " أ "

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**

**ذات مسئولية محدودة**

**قائمة المركز المالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١م**

| | إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|---|
| | | ريال سعودي | ريال سعودي |
| **الموجودات** | | | |
| **الموجودات المتداولة:** | | | |
| نقد بالصندوق و بالبنوك | ٥ | ٢,٢٠٦,٤٣٧ | ١,٩٢٥,٨٠٣ |
| الذمم المدينة التجارية | ٦ | ١٠,٦٧٣,٢٢٣ | ٥,٢٠٢,٣٨٥ |
| ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخري | ٧ | ٦,٥٨٦,٩٠٠ | ١,٦٠٤,١٠٥ |
| المخزون | | ١٥١,٢٤١ | ٠ |
| **إجمالي الموجودات المتداولة** | | ١٩,٦١٧,٨٠١ | ٨,٧٣٢,٢٩٣ |
| **الموجودات غير المتداولة:** | | | |
| ممتلكات والات ومعدات ، بالصافي | ٩ | ٢,١٠٧,٤٥٢ | ١,٩٤٨,٠٣٧ |
| **إجمالي الموجودات غيرالمتداولة** | | ٢,١٠٧,٤٥٢ | ١,٩٤٨,٠٣٧ |
| **إجمالي الموجودات** | | **٢١,٧٢٥,٢٥٣** | **١٠,٦٨٠,٣٣٠** |
| **المطلوبات وحقوق الشركاء** | | | |
| **المطلوبات المتداولة:** | | | |
| الذمم الدائنة التجارية | | ١,٥٩٩,٥٧٤ | ٢,٤٤٨,٤٤٧ |
| دائنون وأرصدة دائنة اخري | ١٠ | ٢,٩٥٤,٢٤٣ | ٢,٨٠٧,٦٤٧ |
| مخصص الزكاة | ١١-ب | ٦١,٢٠٩ | ٨٨,٠٦٧ |
| القروض قصيرة الأجل | ١٢ | ١٢,٦١٥,٦٣٢ | ٠ |
| **إجمالي المطلوبات المتداولة** | | ١٧,٢٣٠,٦٥٨ | ٥,٣٤٤,١٦١ |
| **المطلوبات غيرالمتداولة:** | | | |
| مخصص منافع الموظفين | ١٣ | ٣٧٥,٨٢٣ | ٢٤٠,٠١١ |
| **إجمالي المطلوبات غير المتداولة** | | ٣٧٥,٨٢٣ | ٢٤٠,٠١١ |
| **اجمالى المطلوبات** | | ١٧,٦٠٦,٤٨١ | ٥,٥٨٤,١٧٢ |
| **حقوق الشركاء** | | | |
| رأس المال | ١٤ | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ |
| إحتياطي نظامي | | ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ |
| الأرباح ( الخسائر ) المبقاه | | ٣,٩٦٨,٧٧٢ | ٤,٩٤٦,١٥٨ |
| **إجمالي حقوق الشركاء** | | ٤,١١٨,٧٧٢ | ٥,٠٩٦,١٥٨ |
| **إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء** | | ٢١,٧٢٥,٢٥٣ | ١٠,٦٨٠,٣٣٠ |

**تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية**

جدول " ب "

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**

**ذات مسئولية محدودة**

**قائمة الدخل الشامل للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م**

| | إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|---|
| | | ريال سعودي | ريال سعودي |
| الإيرادات | | ١٧,٩٠٤,٣٨١ | ٣١,١٢٣,٦٦٣ |
| تكلفة الإيرادات | ١٥ | ( ١٢,٧٤١,٧٢٢) | ( ٢٦,٢٨٧,٦٥٨) |
| **مجمل الربح** | | **٥,١٦٢,٦٥٩** | **٤,٨٣٦,٠٠٥** |
| **يخصم:** | | | |
| المصروفات الإدارية والعمومية | ١٦ | ( ٣,٧٤٦,٤٢٣) | ( ٢,٨٩٣,٩٠٩) |
| **مجموع المصروفات** | | **( ٣,٧٤٦,٤٢٣)** | **( ٢,٨٩٣,٩٠٩)** |
| **يضاف :** | | | |
| إيرادات بيع موجودات ثابته | | ١٥٢,٦١١ | ٠ |
| **يخصم :** | | | |
| مصروفات تمويل | | ( ٣٩٠,٩٦٢) | ٠ |
| **صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة** | | **١,١٧٧,٨٨٥** | **١,٩٤٢,٠٩٦** |
| **يخصم :** | | | |
| مخصص الزكاة | ١١ - أ | ( ٦١,٢٠٩) | ( ٨٨,٠٦٧) |
| **صافي ربح ( خسارة ) الفترة** | | **١,١١٦,٦٧٦** | **١,٨٥٤,٠٢٩** |
| **الدخل الشامل الاخر** | | | |
| بنود سيعاد تصنيفها لاحقا ضمن الربح أو الخسارة | | ٠ | ٠ |
| بنود لن يعاد تصنيفها لاحقا ضمن الربح أو الخسارة | | ٠ | ٠ |
| **مجموع ربح الدخل الشامل للفترة** | | **١,١١٦,٦٧٦** | **١,٨٥٤,٠٢٩** |

**تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية**

جدول " ج "

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**

**ذات مسئولية محدودة**

**قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

| البـــــيان | رأس المال | الاحتياطي النظامي | الأرباح ( الخسائر ) المبقاه | المجموع |
|---|---|---|---|---|
| | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| **الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م** | ١٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | ٤,٠٦٥,٠١٨ | ٤,٢١٥,٠١٨ |
| صافى ربح (خسارة ) السنة | ٠ | ٠ | ١,٨٥٤,٠٢٩ | ١,٨٥٤,٠٢٩ |
| توزيعات أرباح | ٠ | ٠ | ( ٩٧٢,٨٨٩) | ( ٩٧٢,٨٨٩) |
| **الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م** | ١٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | ٤,٩٤٦,١٥٨ | ٥,٠٩٦,١٥٨ |
| **الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م** | ١٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | ٤,٩٤٦,١٥٨ | ٥,٠٩٦,١٥٨ |
| صافى ربح (خسارة ) الفترة | ٠ | ٠ | ١,١١٦,٦٧٦ | ١,١١٦,٦٧٦ |
| توزيعات أرباح | ٠ | ٠ | ( ٢,٠٩٤,٠٦٢) | ( ٢,٠٩٤,٠٦٢) |
| **الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م** | ١٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | ٣,٩٦٨,٧٧٢ | ٤,١١٨,٧٧٢ |

**تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية**

جدول " د "

## شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد

## ذات مسئولية محدودة

## قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| **التدفقات النقدية من أنشطة الأعمال** | | |
| صافي ربح ( خسارة ) الفترة | ١,١٧٧,٨٨٥ | ١,٩٤٢,٠٩٦ |
| إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات | ٦٢٤,٨١٢ | ٦٤١,٨٥٤ |
| منافع الموظفين | ١٧٤,٦٤٢ | ٤٤,٤٩٠ |
| **صافي الدخل قبل التغيرات في رأس المال العامل** | **١,٩٧٧,٣٣٩** | **٢,٦٢٨,٤٤٠** |
| **التغيرات في رأس المال العامل** | | |
| ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخري | ( ٤,٩٨٢,٧٩٥) | ٥٨٦,٥٩٦ |
| الذمم المدينة التجارية | ( ٥,٤٧٠,٨٣٨) | ( ٤,٥٨٠,٢٠٦) |
| المخزون | ( ١٥١,٢٤١) | ٠ |
| الذمم الدائنة التجارية | ( ٨٤٨,٨٧٣) | ١,٨٣٢,٣٨٨ |
| دائنون وارصدة دائنة اخري | ١٤٦,٥٩٦ | ١,٧٨٣,٣٥١ |
| المسدد من مخصص مكافآة نهاية الخدمة للموظفين | ( ٣٨,٨٣٠) | ( ٤,٣٦٨) |
| المسدد من الزكاة الشرعية | ( ٨٨,٠٦٧) | ( ٦٣,٨٤٩) |
| **صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي** | **( ٩,٤٥٦,٧٠٩)** | **٢,١٨٢,٣٥٢** |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:** | | |
| صافي (اضافات) استبعادات الممتلكات والمعدات | ( ٧٨٤,٢٢٧) | ( ١٩٦,٩٢٠) |
| **صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية** | **( ٧٨٤,٢٢٧)** | **( ١٩٦,٩٢٠)** |
| **التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:** | | |
| مستحق إلي أطراف ذات علاقة | ٠ | ( ١,٢٨٣,٧٦٢) |
| القروض قصيرة الأجل | ١٢,٦١٥,٦٣٢ | ٠ |
| **مجموع النقد المتوفر( المستخدم) من الأنشطة التمويلية** | **١٠,٥٢١,٥٧٠** | **( ١,٢٨٣,٧٦٢)** |
| **مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة** | **٢٨٠,٦٣٤** | **٧٠١,٦٧٠** |
| **رصيد النقد في بداية الفترة** | **١,٩٢٥,٨٠٣** | **١,٢٢٤,١٣٣** |
| **رصيد النقد في نهاية الفترة** | **٢,٢٠٦,٤٣٧** | **١,٩٢٥,٨٠٣** |

**تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية**

# شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد
# ذات مسئوليه محدودة
# الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
# للفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/ ٢٠٢٣م

## ١ - الكيان القانوني ونشاط الشركة:

لقد جرى تسجيل شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد كشركة مسئولية محدودة طبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية وقد صدر سجلها التجاري بمدينة الرياض برقم ١٠١٠٣٥١٢٩٠ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٣-١١-١٤٣٣هـ

ويتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية الانشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق الخ إنشاء المطارات ومرافقها الإنشاءات العامة للمباني الحكومية إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع ترميمات المباني السكنية والغير سكنية إنشاء الطرق والشوارع والارصفة ومستلزمات الطرق إنشاء الجسور والانفاق إنشاء خطوط السكك الحديدية إنشاء مهابط الطائرات تمديد الانابيب باختلاف انواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها تمديد انابيب النفط والغاز تمديدات خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه إنشاء قنوات الري والسقي وأبراج تخزين المياه الرئيسية إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات إنشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات إنشاء وإقامة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار إنشاء ارصفة الموانيء والإنشاءات البحرية إنشاء الموانى والمراسى السياحية المارينا إنشاء السدود إنشاء كاسرات الأمواج والحماية للأرصفة الانشاءات العامة الرياضية وتشمل الملاعب هدم وإزالة المباني وغيرها القطع الصخري باستخدام المواد المتفجرة

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية

### ١/٢ أساس إعداد وعرض القوائم المالية

تم إعداد وعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١م ولغاية ٣١/١٢/ ٢٠٢٣م طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق ووفقاً للمعيارالدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

### ٢/٢ المعايير المحاسبية المتبعة

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### التغير في التقديرات المحاسبية وتقييمها

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام تقديرات محاسبية معينة بجانب قيام الادارة بتقييم الأسلوب المتبع في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

### تقييم الإدارة

قامت الإدارة بدراسة تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وأجرت التقييم اللازم عليها، ويعود بعض منها إلى تقديرات كان لها تأثير هام على الأرقام التي ظهرت بالقوائم المالية.

## ٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والافتراضات المحاسبية التي تؤثر على المبالغ التي تثبت بها الأصول والالتزامات وكذلك الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. ويمكن ان يكون التقدير مطلوباً أيضاً للديون المعدومة أو لتقييم المخزون أو تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات بغرض احتساب استهلاكها. وعلى الرغم من إن هذه التقديرات المحاسبية تقوم على أساس المعلومات المتوفرة لدى الإدارة إلا أن نتائجها الفعلية النهائية قد تختلف اختلافا غير جوهري عن هذه التقديرات ولا يقلل هذا من درجة الاعتماد عليها أو الوثوق بها.

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**
**ذات مسئوليه محدودة**
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**
**للفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/ ٢٠٢٣م**

## ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### ١/٤ النقد والأموال المماثلة للنقد

يتكون النقد والأموال المماثلة للنقد من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والبنود الأخرى التي يمكن تحويلها إلى نقدية ويكون تاريخ استحقاقها ثلاثة شهور أو أقل من ذلك بحيث يكون خطر التغير في قيمتها ضئيل. ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد والأموال المماثلة للنقد من أرصدة النقد بالبنوك والصندوق، وتم إعدادها وفقاً للطريقة غير المباشرة مع مراعاة استبعاد أثر المعاملات غير النقدية.

### ٢/٤ الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء عن البضائع أو الخدمات المقدمة وتسجل الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى بقيمة المعاملة عند حدوثها ، تظهر بعد خصم مخصص الإنخفاض في قيمتها إن وجد ، والذي يتم احتسابه عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كامل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأساسية للمعاملات ، وفي تاريخ القوائم المالية يتم اعادة النظر في المبالغ الدفترية للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى لتحديد الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة ويتم الإعتراف بها مباشرةً في قائمة الدخل.

### ٣/٤ المخزون

يتم تقييم المخزون / آخر العام بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح، ويظهر في تاريخ القوائم المالية بعد خصم مخصص المخزون المتقادم أو بطيء الحركة أو المعيب إن وجد، وفي تاريخ القوائم المالية يتم اعادة النظر في المبالغ الدفترية للمخزون لتحديد الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة ويتم الإعتراف بها مباشرةً في قائمة الدخل.

### ٤/٤ عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار كإيجار تمويلي إذا ترتب عليه تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الشركاء المتعلقة بالأصل موضوع العقد المستأجر وتبوب عقود الإيجار الأخرى كإيجار تشغيلي يحمل على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت خلال فترة التأجير المناسبة ، وتظهر موجودات الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد حسم مجمع الاستنفاد الخاص بها والانخفاض في قيمتها إن وجد - ضمن الأصول غير المتداولة ، وتتضمن تلك التكلفة قيمة عقود الإيجار بين الشركة والمؤجر خلال فترة معينة مقابل مبالغ نقدية تدفع دورياً ، ويظهر الالتزام عن هذه العقود بالصافي بعد حسم جميع الدفعات المسددة ضمن الإلتزامات غير المتداولة بالنسبة للإلتزام طويل الأجل ، ويظهر الالتزام ضمن الإلتزامات المتداولة بالنسبة للإلتزام قصير الأجل ، يتم استنفاد موجودات الإيجار التمويلي على حسب العمر الاقتصادي للأصل المستأجر.

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**
**ذات مسئوليه محدودة**
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**
**للفترة المالية المنتهية فى ٣١/١٢/ ٢٠٢٣م**

**٥/٤ الممتلكات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد حسم مجمع استهلاكها وأي انخفاض في قيمتها إن وجد - وتتضمن تلك التكلفة جميع النفقات المباشرة لإقتناء الأصول من مواد وعمالة وأي نفقات أخرى لتجهيزها وتشغيلها للغرض الذي أقتنيت من أجله ، ويبدأ استهلاك الأصل عندما يكون جاهزاً للإستخدام ويتم التوقف عن استهلاكه عند البيع أو الاستبعاد أو عند الإحتفاظ به كمتاح لغرض البيع.

يتم إلغاء الإعتراف بقيمة أي أصل عند بيعه أو استبعاده عندما لا يتوقع تدفق منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه ويتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة بتحميلها على قائمة الدخل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للأصول ونسب استهلاكها في تاريخ القوائم المالية وتعديلها كلما كان ذلك ملائماً.

تم احتساب الاستهلاك بناءاً على تكلفة الأصل بعد حسم القيمة المتبقية وتحميله على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت وعلى أساس العمر الإنتاجي وطبقاً للنسب السنوية التالية:

- السيارات ٢٥%
- معدات وعدد وأدوات ٢٥%
- اثاث وأجهزة كمبيوتر ١٥%
- تحسينات مبانى بيوت جاهزة ٢٥ %

**٦/٤ الأصول غير الملموسة**

تظهر الأصول غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد بالتكلفة بعد حسم مجمع الإطفاء وأي انخفاض في قيمتها إن وجد، وبالنسبة للأصول غير الملموسة والتي ليس لها عمر انتاجي محدد لا يتم احتساب إطفاء لها ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة ونسب اطفاؤها في تاريخ القوائم المالية وتعديلها كلما كان ذلك ملائماً.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول غير الملموسة عندما لا يتوقع تدفق منافع إقتصادية مستقبلية منها ويتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة بتحميلها على قائمة الدخل.

**٧/٤ الذمم الدائنة التجارية والأخرى والمصروفات المستحقة**

تمثل قيمة الإلتزامات المتوجب سدادها مستقبلاً على أساس شروط الإئتمان العادية لموردي البضاعة ومقدمي الخدمات وكذلك المصروفات المستحقة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير.

**٨/٤ العمليات مع ذوى العلاقة**

تعتبر الأطراف ذوي علاقة إذا كان لأحدها القدرة على السيطرة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أو ممارسة التأثير الملموس على القرارات المالية والتشغيلية، وذلك يشمل المدراء والإداريون الذين يتمتعون بالسلطة والمسئولية عن التخطيط والإدارة والرقابة على أنشطة الشركة، وكذلك الشركاء أيضاً.

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**
**ذات مسئوليه محدودة**
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**
**للفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/ ٢٠٢٣م**

**٩/٤ تعويض منافع العاملين**

تم احتساب الإلتزام المتعلق بتعويض منافع العاملين بالشركة باستخدام منهج مبسط مراعاة للتكلفة والجهد الغير مبرر لهما، حيث تم تطبيق نظام العمل السعودي واحتساب القيمة على أساس مدة الخدمة التراكمية لكل موظف في تاريخ القوائم المالية وتحميل ما يخص العام على قائمة الدخل.

**١٠/٤ تحقيق الإيراد**

يتم إثبات الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو الذي ستحصل علية الشركة لبيع سلع أو خدمات وتظهر المبيعات بالصافي بعد خصم أي مردودات أو خصومات ويتم الإعتراف بالإيراد من خلال:

- تحديد العقود مع العملاء.
- تحديد الإلتزامات في العقود.
- تحديد سعر المعاملات.
- توزيع سعر المعاملات على الإلتزامات في العقود.
- الإعتراف بالإيراد عندما تفي الشركة بأداء الإلتزامات في العقود.

**١١/٤ المصروفات**

تتمثل في جميع النفقات التي يتم إنفاقها لتسيير الأعمال والحفاظ على أصول الشركة ويتم تحميلها على قائمة الدخل ونظراً لطبيعة نشاط الشركة فإن المصروفات تقسم إلى مصروفات النشاط ومصروفات عمومية وإدارية.

**١٢/٤ مخصص الزكاة الشرعية**

تخضع الشركة للزكاة الشرعية طبقاً للنظام بالمملكة العربية السعودية ويتم تكوين مخصص بالزكاة الشرعية وتحميلة على قائمة الدخل.

**١٣/٤ تحويل العملات الأجنبية**

يتم قيد المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة المستخدمة في معاملات الشركة ، ويتم قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة أما الأصول والإلتزامات المثبتة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية يتم تحويلها إلى الريالات السعودية طبقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، ويتم معالجة الأرباح والخسائر الناتجة عن فروقات أسعار العملات الأجنبية بتحميلها على قائمة الدخل ، والبنود غير النقدية وبالعملة الأجنبية والتي تم قياسها بالتكلفة التاريخية يتم تحويلها باستخدام سعر التحويل السائد في تاريخ اقتنائها.

**١٤/٤ الأدوات المالية**

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والإلتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية كالنقدية بالصندوق وأرصدة الحسابات الجارية بالبنوك والعملاء والذمم المدينة الأخرى وتتمثل الإلتزامات النقدية في أرصدة البنوك الدائنة (السحب على المكشوف) والدائنون والذمم الدائنة الأخرى ويتم إثبات تلك الأدوات المالية بالتكلفة.

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**

**ذات مسئولية محدودة**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م**

**٥- نقد بالصندوق والبنوك :**

| البيـــــــــان | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| البنوك | ٢,٢٠٦,٤٣٧ | ١,٩٢٥,٨٠٣ |
| **المجموع** | **٢,٢٠٦,٤٣٧** | **١,٩٢٥,٨٠٣** |

**٦- الذمم المدينة التجارية :**

| البيـــــــــان | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| المستحق من أعمال عقود مفوترة | ١,٣٤٣,٥٦١ | ٢٧٤,١٧٥ |
| اعمال عقود منجزة غير مفوترة | ٩,٣٢٩,٦٦٢ | ٤,٩٢٨,٢١٠ |
| **المجموع** | **١٠,٦٧٣,٢٢٣** | **٥,٢٠٢,٣٨٥** |

**٧-ذمم مدينة وارصدة مدينة أخرى :**

| البيـــــــــان | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| خطابات الضمان | ٢,٤٤٧,٣٧٩ | ٤٩٩,٥٣٣ |
| ذمم الموظفين | ١٨٢,٩٨٠ | ٧٢,٥٥٠ |
| مصروفات مدفوعة مقدما | ١,٧٢١,٧٦٠ | ١١٦,٣٧١ |
| مقاولى الباطن | ٩٨٨,٣٠٥ | ٠ |
| موردين دفعات مقدمة وذمم مدينة | ١,١٨٧,٠٤٩ | ٦٧٨,٧٧٨ |
| تأمين حسن تنفيذ | ٥٧,١٣٥ | ٢٣٦,٨٧٣ |
| ارصدة مدينة أخرى | ٢,٢٩٢ | ٠ |
| **المجموع** | **٦,٥٨٦,٩٠٠** | **١,٦٠٤,١٠٥** |

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**

**ذات مسئولية محدودة**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م**

## ٨- اطراف ذات علاقة:

| البيـــــــــــان | الرصيد في بداية العام | | الحركة خلال العام | | الرصيد في نهاية العام | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | مدين | دائن | مدين | دائن | مدين | دائن |
| على بن مسفر هادى ال معمر اليامى | ٠ | ٠ | ٢,٢٦٣,٠٦٨ | ٢,٢٦٣,٠٦٨ | ٠ | ٠ |
| **المجمـــــــــوع** | ٠ | ٠ | ٢,٢٦٣,٠٦٨ | ٢,٢٦٣,٠٦٨ | ٠ | ٠ |

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**

**ذات مسئولية محدودة**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م**

**٩- الممتلكات والمعدات واستهلاكاتها :**

| البيان | التكلفة | | | | الاستهلاكات | | | | صافي القيمة الدفترية |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | التكلفة اول العام | اضافات خلال العام | الاستبعادات | التكلفة اخر العام | مجمع الاهلاك اول العام | اهلاك العام | الاستبعادات | مجمع الاهلاك اخر العام | كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م |
| معدات وعدد وأدوات | ٧,٨٧٤,٧٤٣ | ٤١٧,٠٢١ | ٢١٦,٩٦٧ | ٨,٠٧٤,٧٩٧ | ٦,٨٧٣,٩٧٥ | ٣٣٨,٩٣١ | ١٨٦,٧٠٩ | ٧,٠٢٦,١٩٧ | ١,٠٤٨,٦٠٠ |
| اثاث وأجهزة كمبيوتر | ٥٧٣,٦٠٩ | ٢٣٢,٧٠٥ | ٠ | ٨٠٦,٣١٤ | ٣٥٢,٩١٥ | ٧٢,٧١٠ | ٠ | ٤٢٥,٦٢٥ | ٣٨٠,٦٨٩ |
| سيارات | ١,٢٨٧,٦٢١ | | ٠ | ١,٢٨٧,٦٢١ | ٨٤٧,١٧١ | ١٩٠,٦٩٧ | ٠ | ١,٠٣٧,٨٦٨ | ٢٤٩,٧٥٣ |
| تحسينات مباني بيوت جاهزة | ٣٣٦,٢٠٨ | ١٦٤,٧٥٩ | ٠ | ٥٠٠,٩٦٧ | ٥٠,٠٨٣ | ٢٢,٤٧٤ | ٠ | ٧٢,٥٥٧ | ٤٢٨,٤١٠ |
| **الاجمالي** | **١٠,٠٧٢,١٨١** | **٨١٤,٤٨٥** | **٢١٦,٩٦٧** | **١٠,٦٦٩,٦٩٩** | **٨,١٢٤,١٤٤** | **٦٢٤,٨١٢** | **١٨٦,٧٠٩** | **٨,٥٦٢,٢٤٧** | **٢,١٠٧,٤٥٢** |

**٤-ب -توزيع مصروف الاهلاك**

| | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| **تكلفة الإيرادات** | ٤٠٦,١٢٨ | ٤٤٩,٢٩٧ |
| **مصروفات العمومية والإدارية** | ٢١٨,٦٨٤ | ١٩٢,٥٥٧ |
| | **٦٢٤,٨١٢** | **٦٤١,٨٥٤** |

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**

**ذات مسئولية محدودة**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م**

**١٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى :**

| البيـــــــــان | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ضريبة قيمة مضافة | ٢٢٨,٣٢٥ | ١,٢٥٧,٦٩٩ |
| فوائد قروض مستحقة | ١,٤٥٤,٢٩٦ | ٠ |
| عملاء دفعات مقدمة | ٨٢,٠٩١ | ٥٠٠,٠٠٠ |
| عهد وسلف العاملين | ١,٣٢٣ | ٣٤٨ |
| مصروفات ورواتب مستحقة | ١٣٤,٣١٠ | ٣٥٧,٥١٥ |
| تذاكر سفر مستحقة | ٥٩,٨٦٧ | ٥٩,٨٦٧ |
| اجازات مستحقة | ٥٦,٣٤٧ | ٥٦,٣٤٧ |
| مقاولى الباطن | ٢٧٢,٦٤٧ | ٠ |
| اتعاب مهنية مستحقة | ١٣,٠٠٠ | ١٣,٨٠٠ |
| تأمينات للغير | ٦٥٢,٠٣٧ | ٥٦٢,٠٧١ |
| **المجموع** | **٢,٩٥٤,٢٤٣** | **٢,٨٠٧,٦٤٧** |

**١١- مخصص الذكاة :**

**أ- احتساب الزكاة :-**

| البيـــــــــان | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| صافي الدخل قبل الزكاة | ١,١٧٧,٨٨٥ | ١,٩٤٢,٠٩٦ |
| مخصصات | ١٧٤,٦٤٢ | ٤٤,٤٩٠ |
| **صافي الدخل المعدل** | **١,٣٥٢,٥٢٧** | **١,٩٨٦,٥٨٦** |
| رأس المال | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ |
| الاحتياطى النظامى | ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ |
| أرباح مبقاة | ٢,٨٥٢,٠٩٦ | ٣,٠٩٢,١٢٩ |
| مخصص نهايه الخدمة المدور | ٢٠١,١٨١ | ١٩٥,٥٢١ |
| **الإجمالي** | **٣,٢٠٣,٢٧٧** | **٣,٤٣٧,٦٥٠** |
| يخصم : | | |
| صافى الممتلكات والمعدات | (٢,١٠٧,٤٥٢) | (١,٩٤٨,٠٣٧) |
| الصافي | **١,٠٩٥,٨٢٥** | **١,٤٨٩,٦١٣** |
| **الوعاء الزكوى** | **٢,٤٤٨,٣٥٢** | **٣,٤٧٦,١٩٩** |
| **الزكاة بواقع ٢.٥ %** | **٦١,٢٠٩** | **٨٨,٠٦٧** |

**ب- رصيد مخصص الزكاة والضريبة :**

| البيـــــــــان | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| رصيد المخصص اول العام | ٨٨,٠٦٧ | ٦٣,٨٤٩ |
| المكون خلال العام | ٦١,٢٠٩ | ٨٨,٠٦٧ |
| المسدد خلال السنة | (٨٨,٠٦٧) | (٦٣,٨٤٩) |
| **رصيد المخصص في نهاية السنة** | **٦١,٢٠٩** | **٨٨,٠٦٧** |

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**

**ذات مسئولية محدودة**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م**

**١٢- القروض**

| البيـــــــــــان | الرصيد في بداية العام | | الحركة خلال العام | | الرصيد في نهاية العام | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | مدين | دائن | مدين | دائن | مدين | دائن |
| قرض بنك الرياض /تمويل مشروع انشاء إسكان الطلابت بجامعه شقراء | ٠ | ٠ | ٢,٥٢١,٣٦٩ | ٤,٧٨٧,٢٠٣ | ٠ | ٢,٢٦٥,٨٣٤ |
| قرض بنك الرياض /تمويل مشروع توير شاربع الأمير مساعد بن جلوى | ٠ | ٠ | ٧٢٣,٢٠٢ | ١١,٠٧٣,٠٠٠ | ٠ | ١٠,٣٤٩,٧٩٨ |
| **المجمـــــــــوع** | ٠ | ٠ | **٣,٢٤٤,٥٧١** | **١٥,٨٦٠,٢٠٣** | ٠ | **١٢,٦١٥,٦٣٢** |

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**

**ذات مسئولية محدودة**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م**

**١٣- مخصص منافع الموظفين:**

| البيـــــــــان | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| الرصيد بداية السنة | ٢٤٠,٠١١ | ١٩٩,٨٨٩ |
| الإضافات خلال السنة | ١٧٤,٦٤٢ | ٤٤,٤٩٠ |
| المستخدم خلال السنة | ( ٣٨,٨٣٠) | ( ٤,٣٦٨) |
| **الرصيد في نهاية السنة** | **٣٧٥,٨٢٣** | **٢٤٠,٠١١** |

**١٤- رأس المال:**

**حدد راس مال الشركة بمبلغ ( ١٠٠.٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الي ( ١٠٠ ) حصة نقدية متساوية القيمة قيمة الحصة ( ١٠٠٠ ) ريال سعودي تم توزيعها على الشركاء كالتالى :**

| الشركاء | عدد الحصص | قيمة الحصة | الإجمالى |
|---|---|---|---|
| على بن مسفر هادى ال معمر اليامى | ١٠٠ | ١٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ |
| **الإجمالى** | ١٠٠ | - | ١٠٠,٠٠٠ |

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**

**ذات مسئولية محدودة**

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م**

**١٥- تكلفة الإيرادات :**

| البيـــــــــان | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| مواد ومهمات ومستهلكات | ٥,٧٦١,١٥٢ | ٢٢,٢٩٠,٧٧٢ |
| اعمال متنوعه ومصنعيات مشاريع | ٣,٣٨٨,٤٠٣ | ٠ |
| أجور ومرتبات وما في حكمها | ٢,٠٥٠,٨٠٧ | ٢,٥٣٧,٠٤٩ |
| رسوم حكومية واشتراكات وخدمات | ٥٣٦,٦٣٦ | ٤٠٥,١٥٠ |
| استهلاك ممتلكات والآت ومعدات | ٤٠٦,١٢٨ | ٤٤٩,٢٩٧ |
| ايجار معدات | ١٧٨,٦٢٠ | ٢٣٨,٦٩٣ |
| قرطاسية ومطبوعات | ٢٥,٦٧٩ | ١٦,٢٦٧ |
| هاتف وبريد ومياه وكهرباء | ٥٦,٨٦٠ | ٩٢,٣٦٥ |
| متنوعة | ٣٣٧,٤٣٧ | ٢٥٨,٠٦٥ |
| **الاجمالي** | **١٢,٧٤١,٧٢٢** | **٢٦,٢٨٧,٦٥٨** |

**١٦- المصروفات الإدارية والعمومية :**

| البيـــــــــان | ٢٠٢٣م | ٢٠٢٢م |
|---|---|---|
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| أجور ومرتبات وما في حكمها | ١,٨٥٤,٢٣٧ | ١٠٣٦٨٤١ |
| استهلاك ممتلكات والآت ومعدات | ٢١٨,٦٨٤ | ١٩٢,٥٥٧ |
| تأمنيات اجتماعية | ٣٤٦,١٤٩ | ٢٩٥,٢١٢ |
| رسوم حكومية واشتراكات وخدمات | ١٧٨,١٦٥ | ١٨٣,٦٠٢ |
| ايجارات | ١١٤,٥٢١ | ٩٦,٤٧٩ |
| مناقصات | ٤٣,٠٠٠ | ٨٥,١٥٠ |
| مكافأة نهاية الخدمة | ١٧٤,٦٤٢ | ٤٤,٤٩٠ |
| تأمين طبى وعلاج | ٥٩,٠٠٢ | ٥٢,٩٧٧ |
| عمولة بنكية | ٤٨٥,٦٢٧ | ٤٢٤,٠٢٤ |
| مصروفات سيارات | ٣٧,٧٥٩ | ١٩,٣٨١ |
| كهرباء ومياه وبريد وهاتف | ٢٠,٦٠٤ | ٢١,٤٣٦ |
| قرطاسية ومطبوعات | ١١,١٤٣ | ٧,٣٢٦ |
| بدلات وعمولات | ٢٦,١٩٩ | ٥٣,٤٦٠ |
| صيانة وإصلاح | ١٨,٨٧٩ | ١٢,٠٣٢ |
| اتعاب مهنية | ١٠٥,٤١٥ | ١٢,٠٠٠ |
| متنوعة | ٥٢,٣٩٧ | ٣٥٦,٩٤٢ |
| **الإجمالي** | **٣,٧٤٦,٤٢٣** | **٢,٨٩٣,٩٠٩** |

**شركة العدود للمقاولات شركة شخص واحد**
**ذات مسئوليه محدودة**
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**
**للفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/ ٢٠٢٣م**

**١٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية**

هي القيمة التي يمكن مبادلة الأصل بها أو سداد إلتزام بين أطراف يتوافر لها الدراية والرغبة في التعامل على أساس تجاري بحت. والأدوات المالية النقدية تتكون من الأصول المالية النقدية والالتزامات المالية النقدية. والأصول المالية النقدية للشركة تتكون من أرصدة النقد بالبنوك والعهد والصندوق والذمم المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً والإلتزامات المالية النقدية تتكون من الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والمخصصات وتعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

**١٨ - إدارة المخاطر**

**مخاطر الإئتمان**

وتتمثل في المخاطر الناتجة عن فشل أحد أطراف الأدوات المالية في الوفاء بإلتزاماته مما يؤدي إلى تحمل الطرف الآخر لخسائر مالية. وتسعى الشركة لإدارة مخاطر الإئتمان المتعلقة بعملائها بوضع حدود إئتمانية مناسبة لكل عميل ومتابعة الأرصدة المدينة القائمة.

**مخاطر السيولة**

ويقصد بتلك المخاطر الصعاب التي قد تقابلها الشركة لتدبير موارد مالية للوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية عند استحقاقها. وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة لعدم مقدرة الشركة بيع أصل مالي بسرعة وبسعر يقترب من قيمته العادلة وتعمل إدارة الشركة على التحكم في مخاطر سيولتها عن طريق توفير الشركاء للنقد الكافي وكذلك عن طريق التحصيل من أصحاب الذمم المدينة.

**مخاطر العملات الأجنبية**

وتتمثل في المخاطر الناشئة عن تقلب قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب تغير معدلات صرف العملات المالية الأجنبية.

وتخضع الشركة لمخاطر تقلب قيمة أدواتها المالية بالعملات الأخرى بخلاف الدولار الأمريكي.

**١٩ - المعلومات القطاعية**

ترى إدارة الشركة أنه لا حاجة للإفصاح عن معلومات قطاعات الأعمال حول مختلف العمليات التي تقوم بها حيث أن نشاطها يغطي قطاع عمل واحد.

**٢٠ - الاحداث الاحقة**

في رأي إدارة الشركة أنه لا توجد أحداث هامة لاحقة أخري منذ الفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/ ٢٠٢٣م حتى تاريخ إعتماد القوائم المالية تتطلب من الشركة التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية.