

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

الفهرس

قائمة	صفحة	
-	٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
" أ "	٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
" ب "	٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
" ج "	٥	قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
" د "	٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٢٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء المحترمين  
شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم الماليةالرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الدخل والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

**مذ**

تقرير المراجع المستقل الى الشركاء في شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
(تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن ننشأ 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض الشامل وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد تواصلنا مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى

يتطلب نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية لم يتبين لنا وقوع الشركة في أي مخالفات لأحكام نظام الشركات أو أحكام عقد تأسيس الشركة.



شركة علي خالد الشيباني وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

علي خالد الشيباني

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٦٥)

التاريخ: ١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٣ أبريل ٢٠٢٣ م

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

قائمة " أ "

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٥٣٥,٨٣٥	٢,٠٨١,٠٢٩	٥	نقد ونقد معادل
٢,٦٥٨,٦٠٣	١٦,٠٥٥,٨٠١		ذمم مدينة
٤٢,١٥٥,٠١٣	٢٤,٣٤٩,١٩٥	٦	أعمال منفذة فائضة عن قيمة الفواتير الصادرة
٤,٩٢٠,٨٣٤	٧,٥٧٤,١٩٠	٧	مخزون
٥,٣٥٦,٦٣٠	٤,٣٩١,٩٠٥	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<b>٥٥,٦٢٦,٩١٥</b>	<b>٥٤,٤٥٢,١٢٠</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			الموجودات غير المتداولة
١٣,٥١٥,٧٩٦	١٠,٦١٨,٩٤١	٩	ممتلكات ومعدات - بالصافي
٤٣٣,٧٨٠	٤٣٣,٧٨٠	١٢	موجودات ضريبية مؤجلة
<b>١٣,٩٤٩,٥٧٦</b>	<b>١١,٠٥٢,٧٢١</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٦٩,٥٧٦,٤٩١</b>	<b>٦٥,٥٠٤,٨٤١</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			المطلوبات المتداولة
٤,٠٧١,٩٧٤	-		أوراق دفع
١,٧٩٦,٣٥٥	٥,٥٣٨,٢٢٠	١٠	قروض قصيرة الاجل
٢٢,٤٤٨,٢٤٦	٩,٧٩٧,٤٩٨		ذمم دائنة
٦٧٨,٦٦٧	-	٦	فواتير صادرة فائضة عن قيمة الاعمال المنفذة
١٢,٦٤١,١٥٦	١٧,٢٨٥,٢٣٥	١١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٤٧,٧٠٠	١,١٨٥,٥٨٣	١٢	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
<b>٤٢,٤٨٤,٠٩٨</b>	<b>٣٣,٨٠٦,٥٣٦</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٦٠,٤٠٩	٣,٥٣٤,٣٧٠	١٣	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
<b>٤٦,١٤٤,٥٠٧</b>	<b>٣٧,٣٤٠,٩٠٦</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
			حقوق الشركاء
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٥	إحتياطي نظامي
٢٢,٦٨١,٩٨٤	٢٧,٤١٣,٩٣٥		أرباح مبقاة
<b>٢٣,٤٣١,٩٨٤</b>	<b>٢٨,١٦٣,٩٣٥</b>		<b>مجموع حقوق الشركاء - قائمة " ج "</b>
<b>٦٩,٥٧٦,٤٩١</b>	<b>٦٥,٥٠٤,٨٤١</b>		<b>مجموع المطلوبات و حقوق الشركاء</b>

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قائمة " ب "

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٨,٦٨٢,٨٧٠	٩٤,٣١٢,٢٣١		الإيرادات
(٧٤,٤١٤,٥٤٥)	(٨١,٨١٣,١٠٣)	١٦	تكلفة الإيرادات
١٤,٢٦٨,٣٢٥	١٢,٤٩٩,١٢٨		مجمل الدخل
(٩,٤٨٣,٦٧٢)	(٥,٥٧٣,٨٩٦)	١٧	مصاريف إدارية وعمومية
٤,٧٨٤,٦٥٣	٦,٩٢٥,٢٣٢		صافي الدخل من النشاط
(٥٩٨,٢٣٣)	(٧٢٥,٨٩٧)		مصاريف تمويلية
٤,١٨٦,٤٢٠	٦,١٩٩,٣٣٥		صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	(١٩٥,٠٤٤)	١٢	فروقات زكوية وضريبية
(٨٤٧,٧٠٠)	(١,١٨٥,٥٨٣)	١٢	الزكاة وضريبة الدخل
٣,٣٣٨,٧٢٠	٤,٨١٨,٧٠٨		صافي دخل السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل - قائمة " ج "

الدخل الشامل الآخر للسنة

بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل

(١٤٣,١٤٦)	(٨٦,٧٥٧)	١٣	إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين المحددة
(١٤٣,١٤٦)	(٨٦,٧٥٧)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى - قائمة " ج "
٣,١٩٥,٥٧٤	٤,٧٣١,٩٥١		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبز - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

قائمة " ج "

مجموع حقوق الشركاء	الأرباح المبقاة			الإحتياطي النظامي			رأس المال	إيضاح
	المجموع	الشريك السعودي	الشريك الأجنبي	المجموع	الشريك السعودي	الشريك الأجنبي		
ريال سعودي ٢٣,٤٣١,٩٨٤	ريال سعودي ٢٢,٦٨١,٩٨٤	ريال سعودي ٦٦٧,٠٤٤	ريال سعودي ٢١,٩٨٤,٩٤٠	ريال سعودي ٢٥,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ١٢,٥٠٠	ريال سعودي ٢٣٧,٥٠٠	ريال سعودي ٥,٠٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,١٩٩,٣٣٥	٦,١٩٩,٣٣٥	٣٠٩,٩٦٧	٥,٨٨٩,٣٦٨	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
(١٩٥,٠٤٤)	(١٩٥,٠٤٤)	(١٠٥,٥٣٣)	(٨٩,٥٢١)	-	-	-	-	صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل - قائمة "ب"
(١,١٨٥,٥٨٣)	(١,١٨٥,٥٨٣)	(٢٠,١٢٤)	(١,١٦٥,٤٥٩)	-	-	-	-	فروقات زكوية وضريبية
(٨٦,٧٥٧)	(٨٦,٧٥٧)	(٤,٣٢٨)	(٨٢,٤٢٩)	-	-	-	-	الزكاة وضريبة الدخل
(٨٦,٧٥٧)	(٨٦,٧٥٧)	(٤,٣٢٨)	(٨٢,٤٢٩)	-	-	-	-	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٨,١٦٣,٩٣٥	٢٧,٤١٣,٩٣٥	٨٧٧,٠٢٦	٢٦,٥٣٦,٩٠٩	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠	٢٣٧,٥٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى - قائمة "ب"
								الرصيد في نهاية السنة - قائمة "ب"
٢٣,٥٦٥,٧١٧	٢٢,٨١٥,٧٦٧	٨٤٨,٥٢٣	٢١,٩٦٧,٢٤٤	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠	٢٣٧,٥٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,١٨٦,٤٢٠	٤,١٨٦,٤٢٠	٢٠٩,٣٢١	٣,٩٧٧,٠٩٩	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
(٨٤٧,٧٠٠)	(٨٤٧,٧٠٠)	(١٣,٦٤٣)	(٨٣٤,٠٥٧)	-	-	-	-	صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل - قائمة "ب"
(١٤٣,١٤١)	(١٤٣,١٤٦)	(٧,١٥٧)	(١٣٥,٩٨٩)	-	-	-	-	الزكاة وضريبة الدخل
(١٤٣,١٤١)	(١٤٣,١٤٦)	(٧,١٥٧)	(١٣٥,٩٨٩)	-	-	-	-	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٣,٣٢٩,٣٥٧)	(٣,٣٢٩,٣٥٧)	(٣٤٠,٠٠٠)	(٢,٩٨٩,٣٥٧)	-	-	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى - قائمة "ب"
٢٣,٤٣١,٩٨٤	٢٢,٦٨١,٩٨٤	٦٩٧,٠٤٤	٢١,٩٨٤,٩٤٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠	٢٣٧,٥٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح (*)
								الرصيد في نهاية السنة - قائمة "ب"

(\*) قرر الشركاء بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٢ ابريل ٢٠٢١ م توزيع أرباح بقيمة ٣,٣٢٩,٣٥٧ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة حسب ما هو موضح أعلاه.

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قائمة " د "

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٤,١٨٦,٤٢٠	٦,١٩٩,٣٣٥		صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل - قائمة "ب"
			التعديلات لتسوية صافي الربح من الأنشطة التشغيلية
٣,٩٤٠,٦٣٦	٢,٩٦٩,٥٠٩	٩	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٧٩٦,٤٦٤	٥٨٧,٣٧٦	١٣	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين - المحمل
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦,٥٩٩,١٣٥	(١٣,٣٩٧,١٩٨)		الذمم المدينة
(١٩,٩٣٤,٣٤٥)	١٧,١٢٧,١٥١		الأعمال المنفذة مقابل الفواتير الصادرة
(١,٠٣٠,٢١٠)	(٢,٦٥٣,٣٥٦)		المخزون
٧,٨١٩,٢٠٢	٩٦٤,٧٢٥		المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
١٠,٢٨٣,١٧١	(١٢,٦٥٠,٧٤٨)		الذمم الدائنة
١,٨٨٩,٦٦٤	٤,٦٤٤,٠٧٩		المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٤,٥٥٠,١٣٧	٣,٧٩٠,٨٧٣		<b>صافي التدفقات النقدية من العمليات</b>
(٩٤٦,٧٣٦)	(١,٠٤٢,٧٤٤)	١٢	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٨٣٦,١٣٨)	(٨٠٠,١٧٢)	١٣	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوع
١٢,٧٦٧,٢٦٣	١,٩٤٧,٩٥٧		<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>
(١٨٦,٣٣١)	(٧٢,٦٥٤)	٩	شراء ممتلكات ومعدات
(١٨٦,٣٣١)	(٧٢,٦٥٤)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١٠,٨٨٨,٦١٨)	(٤,٠٧١,٩٧٤)		أوراق دفع
(٣,٣٢٩,٣٥٧)	-		توزيعات أرباح
١,٧٩٦,٣٥٥	٣,٧٤١,٨٦٥		قروض قصيرة الأجل
(١٢,٤٢١,٦٢٠)	(٣٣٠,١٠٩)		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
١٥٩,٣١٢	١,٥٤٥,١٩٤		صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٣٧٦,٥٢٣	٥٣٥,٨٣٥		النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٥٣٥,٨٣٥	٢,٠٨١,٠٢٩	٥	<b>النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - قائمة " أ "</b>
			<b>معلومات عن معاملات غير نقدية هامة</b>
(١٤٣,١٤٦)	(٨٦,٧٥٧)	١٣	إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"



شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١. الكيان القانوني ونشاط الشركة

- إن شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة – هي عبارة شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٣٠٩٤٩ الصادر من مدينة الخبر بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٢٦هـ الموافق ٢٦ إبريل ٢٠٠٥م، ويتمثل نشاطها في الإنشاءات العامة للمباني الحكومية وإنشاء وإصلاح الطرق والشوارع والأرصعة ومستلزمات الطرق وتمديد أنابيب النفط والغاز وتمديد خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة وصيانتها وإنشاء وإصلاح المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه وإنشاء وإصلاح محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات وتمديد الأسلاك الكهربائية وتمديدات الشبكات، بموجب ترخيص هيئة الإستثمار رقم ١٢٢٠٣٠٠٤٣١٤٠ وتاريخ ٢٠ جمادى الأولى ١٤٢٩هـ.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في العنوان التالي:  
الخبر – طريق الخبر الدمام السريع  
ص ب: ١٨٥٠  
الخبر – المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الإمتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

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

ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط للشركة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ أصل مالياً لإحدى المنشآت ومطلوبا 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 والنقد المماثل والذمم المدينة وقيمة أعمال منفذة فائضة عن الفواتير ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى والمخزون والذمم الدائنة ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى و المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة. 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 و المطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر). إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة 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 المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم قياس الإستثمارات 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 الإعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الإستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصا الإنخفاض في القيمة.

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

**الإخفاض 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 قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال.
- 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 تعاقدى ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

**ب. النقد والنقد المعادل**

يشمل النقد والنقد المعادل على أرصدة النقد في الصندوق وأرصدة النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك، غير مقيدة الاستخدام.

**ج. الذمم المدينة**

معظم الإيرادات تتم على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة. وإذا امتد الائتمان زيادة عن الشروط الاعتيادية فيتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر.

**د. المخزون**

- يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. و تحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة و تحت التشغيل على تكلفة المواد الخام و العمالة المباشرة و المصاريف المباشرة الأخرى و تحميلها بنصيبها من المصاريف الغير مباشرة بشكل مناسب بناءً على طاقة التشغيل العادية، والتكاليف المتكبده الأخرى لإيصال المخزون لموقعه و حالته الراهنة.
- صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص عند الضرورة لبند المخزون التالفة و بطيئة الحركة.

**هـ. 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.
- يتم إعتداد أسس وشروط هذه التعاملات من قبل الإدارة.

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

**و. الممتلكات والمعدات**

- تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات، وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيــــــــان	نسبة الإستهلاك	البيــــــــان	نسبة الإستهلاك
معدات ثقيلة	١٠ - ١٢,٥%	أثاث ومفروشات	٢٥%
سيارات	١٢,٥% - ٢٥%	أجهزة مكتبية	٢٥%
عدد وأدوات	٣٥%	بيوت جاهزة	١٢,٥%

- تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات ومعدات لمعرفة الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك وإذا تجاوزت القيمة الدفترية القيمة التقديرية الممكن استردادها يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى قيمتها الممكن استردادها باعتبارها قيمتها العادلة مخصوماً منها تكلفة بيعها أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

- يتم حذف ممتلكات ومعدات المبيعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

- قيد مصاريف الصيانة والإصلاح العادية التي لا تزيد جوهرياً العمر الإنتاجي المقدر للموجود أو طاقته الإنتاجية في قائمة الدخل. أما مصاريف التحسينات والتجديدات الهامة فيتم رسملتها ويتم استبعاد الموجود الذي تم استبداله.

**ز. الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

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

- وبشكل مشابه، في كل تاريخ تقرير يتم تقويم الإنخفاض في قيمة المخزون بمقارنة القيمة المسجلة لكل بند في المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) بسعر البيع مطروحاً منه تكاليف الإتمام والبيع. وفي حالة وجود إنخفاض في بند من المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) فيتم تخفيض القيمة المسجلة لبند المخزون إلى سعر البيع مطروحاً منه تكاليف الإتمام والبيع، ويتم الإعراف بخسارة الإنخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

- في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، 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 استردادها المقدر (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الإتمام والبيع) بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد)، ويتم الإعراف بإنعكاس خسارة الإنخفاض في الدخل الشامل.

**ح. الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة**

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم إستلامها أو التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الإتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الإئتمان الإعتيادية ولا تحمل فائدة، والإلتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

**ط. مخصص الزكاة وضريبة الدخل**

تخضع الشركة لكل من الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل على أساس الإستحقاق. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل أيهما أعلى، بينما تحتسب ضريبة الدخل على صافي الربح المعدل. يتم تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم إقبال المخصص. يتم إدراج الزكاة وضريبة الدخل المحملة في قائمة الدخل وفي حال تراجع الشركاء فيما بينهم، تحمل مصروف الزكاة والضريبة، فانه يتم تحميلها أيضاً على حقوق ملكية كل من الشركاء ضمن قائمة التغيرات في حقوق الشركاء. يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل باستخدام المعدلات المعمول بها بنهاية فترة التقرير.

**ي. 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.

**أ. المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية**

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

**ب. مكافأة نهاية الخدمة**

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالشركة على أنها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للإلتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب الإلتزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المخططة. وتُقيد الأرباح والخسائر الخاصة بالإكتوارية والناجمة عن الإفتراضات الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. يتم الإقرار فوراً بتكاليف الخدمة السابقة، وتكلفة الخدمة الحالية، وصافي الفوائد في قائمة الدخل.

**ك. المخصصات والبنود المحتملة**

- يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود إلتزام حالي (قانوني أو إستنتاجي) على المنشأة ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الإلتزام، ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت المنشأة تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها موجود منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل الشامل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الإقتضاء، المخاطر المحددة للإلتزام. 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 بالموجودات المحتملة والإلتزامات المحتملة.

**ل. الإقرار بالإيرادات**

- يتم الاعتراف بإيرادات العقود التي يتم إنجازها خلال أكثر من فتره ماليه وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز. يتم تحديد نسبة الإنجاز لكل عقد على أساس نسبة التكاليف المتكبده حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدره للانجاز العقد. و تتضمن تكاليف العقد جميع التكاليف المباشرة من مواد و أجور و مقاولي الباطن و كذلك التكاليف غير المباشرة المتعلقة بتنفيذ أعمال العقد.
- يتم الاعتراف بالخسائر المتوقعه لإنجاز أي عقد بالكامل بغض النظر عن نسبة الإنجاز عندما تكون التكاليف المقدره للانجاز لإنجاز العقد تزيد عن قيمة العقد و تثبت كامل الخساره على قائمة الدخل في نفس الفتره.
- يتم إثبات التكاليف المتكبده و الأرباح المقدره التي تزيد عن المبالغ التي صدر بها فواتير، إن وجدت، ضمن الأصول المتداوله. كما يتم إثبات المبالغ التي صدر بها فواتير تزيد عن التكاليف المتكبده و الأرباح المقدره، إن وجدت، ضمن الخصوم المتداوله.

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

**م. الإيرادات غير المفوترة**

تمثل قمية الخدمات المنفذة ولكن لم يتم اصدار فاتورة بها كما في تاريخ الميزانية العمومية وسيتم فوترة هذا المبلغ في الفترات اللاحقة.

**ن. تكلفة الإيرادات**

تشمل تكلفة الإيرادات جميع التكاليف المباشرة للمشاريع، بما في ذلك العمالة المباشرة والمواد المباشرة والمصروفات المتعلقة بعقد الإنشاء.

**س. المصروفات**

تشمل المصاريف الإدارية جميع التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تصنف كجزء من تكلفة الإيرادات. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والبيع والتسويق إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

**ع. عقود إيجار**

- تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع و مخاطر الشركاء المتعلقة بالأصل إلى الشركة. و يتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.
- يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كأصل للشركة بالقيمه العادلة للأصل المستأجر (أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار. و يتم إثبات الإلتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كإلتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الأيجار بين عبئ التمويل و تخفيض إلتزام الإيجار القائم و ذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام، و يتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح و الخسائر. يتم إدراج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات و الآلات و المعدات أو الممتلكات الإستثمارية حسب ما هو مناسب، و يتم إستهلاكها و تقييم الإنخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للأصول المملوكة. يحسب الإستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.
- يتم تحميل عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.

**ف. تكاليف الإقتراض**

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإقتراض المتكبدة خلال الفترة ضمن قائمة الدخل الشامل.

**ص. ترجمة العملات الأجنبية**

تتم ترجمة المعاملات بالعمله الأجنبية إلى العمله 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 و عن إعادة ترجمة البنود النقدية في نهاية الفترة ضمن الدخل الشامل في الفترة التي نشأت فيها.

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

٤. التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة الشركة القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغييرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة إصدار أحكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. إن التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغييرات الناجمة عن اوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تعتقد الإدارة بأن التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، ويبين العرض أدناه الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.

- يتم تكوين مخصص لفاء الذمم المدينة اعتمادا على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الشركة لتقدير المخصص الواجب تكويبه بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- يتم إحتساب التزامات المنشأة فيما يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب إلتزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة أنه لا يوجد فروقات مادية لو تم إحتسابها حسب وحدة الإئتمان المخططة.
- يتم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.

٥. النقد والنقد المعادل

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٨٨	٦٢٢,٧٩٧	نقد في الصندوق
٥٢٨,٥٤٧	١,٤٥٨,٢٣٢	نقد لدى البنوك
<b>٥٣٥,٨٣٥</b>	<b>٢,٠٨١,٠٢٩</b>	<b>المجموع</b>

٦. قيمة الأعمال المنفذة مقابل الفواتير الصادرة

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٩,١٧٠,٦٢٠	٥٦٢,١٧٦,٠٩٠	قيمة الأعمال المنفذة
(٤٩٧,٦٩٤,٢٧٤)	(٥٣٧,٨٢٦,٨٩٥)	قيمة الفواتير الصادرة
<b>٤١,٤٧٦,٣٤٦</b>	<b>٢٤,٣٤٩,١٩٥</b>	<b>الصافي</b>

ب. يظهر هذا البند في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,١٥٥,٠١٣	٢٤,٣٤٩,١٩٥	أعمال منفذة فائضة عن قيمة الفواتير الصادرة
(٦٧٨,٦٦٧)	-	فواتير صادرة فائضة عن قيمة الاعمال المنفذة
<b>٤١,٤٧٦,٣٤٦</b>	<b>٢٤,٣٤٩,١٩٥</b>	<b>المجموع</b>

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

٧. المخزون

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	مواد بالمستودعات
٤,٨٧٦,٣٤٦	٧,٥١٨,٠٧٦	مستودع الميكانيك
٢٨,٥٦٢	٢٨,٥٦٢	مستودع البيتيومين
١٥,٩٢٦	٢٧,٥٥٢	المجموع
٤,٩٢٠,٨٣٤	٧,٥٧٤,١٩٠	

٨. المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	ضمانات وإعتمادات مستندية
٢,٢٢٢,٤٨٤	٢,٣٨٩,٦٢٥	تأمين دفعات مقدمة لموردين
٢,٣٠٢,٤٨٣	٨٩٣,١٢٦	حجوزات حسن التنفيذ
٤٥٣,٦٢١	٧٩٥,٣٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠٢,٣٤٤	١٩٦,٣٩١	ذمم الموظفين
٢٣٧,٧٥٨	٦٩,٦٣٤	تأمينات مستردة
٣٧,٩٤٠	٤٧,٧٤٠	المجموع
٥,٣٥٦,٦٣٠	٤,٣٩١,٩٠٥	

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

٩. الممتلكات والمعدات - بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	بورتلات	أجهزة مكتبية	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	سيارات	معدات ثقيلة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٨,٢٧٣,٢٢٨	١,١٥٤,٦٧٠	٧٩٢,٥١٧	١,٥٢٢,٨٠٨	٥,٨٢٩,٣١٩	١٣,٠٦١,٢٣٦	٣٥,٩١٢,٦٧٨
٧٢,٦٥٤	٢٤,٥٠٠	٣٢,٧٦٦	٤,٤١٠	١,٠٩٧٨	-	-
٥٨,٣٤٥,٨٨٢	١,١٧٩,١٧٠	٨٢٥,٢٨٣	١,٥٢٧,٢١٨	٥,٨٤٠,٢٩٧	١٣,٠٦١,٢٣٦	٣٥,٩١٢,٦٧٨
٤٤,٧٥٧,٤٣٢	١,١٣٣,١٦٦	٧٦٦,٢٤٣	١,٥٢٠,٥١٥	٣,٨٠٧,٦١٢	١٠,٧٩٨,٠١٩	٢٦,٧٣١,٨٧٧
٢,٩٦٦,٥٠٩	٢١,٥٠٤	١٦,٤٧٥	-	٥٤١,٧٦٠	٤٨٢,٣٦١	١,٩٠٧,٤٠٩
٤٧,٧٢٦,٩٤١	١,١٥٤,٦٧٠	٧٨٢,٧١٨	١,٥٢٠,٥١٥	٤,٣٤٩,٣٧٢	١١,٢٨٠,٣٨٠	٢٨,٦٣٩,٢٨٦
١٠,٦١٨,٩٤١	٢٤,٥٠٠	٤٧,٥٦٥	٦,٧٠٣	١,٤٩٠,٩٢٥	١,٧٨٠,٨٥٦	٧,٢٧٣,٣٩٢
١٣,٥١٥,٧٩٦	٢١,٥٠٤	٢٦,٢٧٤	٢,٢٩٣	٢,٠٢١,٧٠٧	٢,٢٦٣,٢١٧	٩,١٨٠,٨٠١

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

١٠. القروض

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	قرض البنك العربي
١,٧٩٦,٣٥٥	٥,٥٣٨,٢٢٠	
١,٧٩٦,٣٥٥	٥,٥٣٨,٢٢٠	المجموع

ب. وقعت الشركة اتفاقية مع البنك العربي بتاريخ ١ محرم ١٤٤٣هـ الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢١ م على أن يمنح البنك تسهيلات مصرفية للعميل بقيمة اجمالية قدرها ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ولفترة زمنية تنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ م وتمثلت التسهيلات البنكية ورسومها و ضمانتها بما يلي:

- تمويلات بالتورق قصيرة الاجل بحد تسهيل ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بغرض تمويل ٧٥٪ من عائدات العقود المعتمدة لصالح جهات مقبولة لدى البنك، وبهامش ربح (سايبر + ٣٪ سنويا) ومدة التمويل ١٢٠ يوم بالإضافة الى رسوم الخزينة والبالغة ٢٠٠ ريال سعودي مقابل كل مليون ريال سعودي.

- خطابات الضمان الاسلامية بحد تسهيل ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وعلى أن يكون التأمين النقدي ٢٠٪ وتحسب الرسوم حسب نوع خطاب الضمان وهي ٣ انواع. النوع الأول خطابات الضمان الابتدائية تحسب عليها تعرفه البنك المركزي بالإضافة الى ١٪ سنويا. والنوع الثاني خطابات الضمان النهائية والحجز تحسب عليها تعرفه البنك المركزي بالإضافة الى ١,٥٪ سنويا والنوع الثالث خطابات ضمان الدفعة المقدمة تحسب عليها تعرفه البنك المركزي السعودي بالإضافة الى ١,٧٥٪ سنويا.

- يستوفي البنك رسوم ترتيب التسهيلات والبالغ ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي من اجمالي الحدود الممنوحة.
- وتتمثل الضمانات بسند لأمر بمبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موقعة من العميل والكفلاء وكفالة غرم وأداء تضامنية موقعة حسب الأصول من رائد كامل ابو عيشة ومحمد بن سالم بن محمد الظهيري الهاجري والتنازل الأصولي لصالح البنك عن جميع عوائد ومستحقات المشاريع المصدر لها ضماناتها والدفعة المقدمة و / أو الممولة عن طريق اية ضمانات اخرى يطلبها البنك.

ج. كانت الحركة على قرض البنك الأهلي خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
-	١,٧٩٦,٣٥٥	
١,٧٩٦,٣٥٥	١١,٥٦٤,٠٦٧	المسحوب خلال السنة
-	(٧,٨٢٢,٢٠٣)	المسدد خلال السنة
١,٧٩٦,٣٥٥	٥,٥٣٨,٢٢٠	الرصيد في نهاية السنة

١١. المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	امانات ضريبة القيمة المضافة
٤,٩٨٠,٤٦٦	١٠,٦٥٨,٤٧٢	
٢,١٠٠,٠٠٠	٣,٤٩٠,٠٢٧	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٧٥٤,٦٦٦	٣,٠٠٤,٦٤٢	رواتب مستحقة
٨٠٦,٠٢٤	١٣٢,٠٩٤	مصاريف مستحقة
١٢,٦٤١,١٥٦	١٧,٢٨٥,٢٣٥	المجموع

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

١٢. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

أ. حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٦,٧٣٦	٨٤٧,٧٠٠	رصيد مخصص الزكاة وضريبة الدخل في بداية السنة
-	١٩٥,٠٤٤	فروقات زكوية وضريبية - قائمة "ب"
(٩٤٦,٧٣٦)	(١,٠٤٢,٧٤٤)	المسدد خلال السنة
-	-	صافي مخصص الزكاة وضريبة الدخل بعد التسديدات
٨٤٧,٧٠٠	١,١٨٥,٥٨٣	مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية - قائمة "ب"
٨٤٧,٧٠٠	١,١٨٥,٥٨٣	رصيد مخصص الزكاة وضريبة الدخل في نهاية السنة - قائمة "أ"

ب. صافي دخل السنة المعدل:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٨٦,٤٢٠	٦,١٩٩,٣٣٥	صافي دخل السنة الدفترية
٧٩٦,٤٦٤	٥٨٧,٣٧٦	مخصصات محملة خلال السنة
٤,٩٨٢,٨٨٤	٦,٧٨٦,٧١١	صافي الدخل المعدل
٢٤٩,١٤٤	٣٣٩,٣٣٦	حصة الشريك السعودي ٥%
٤,٧٣٣,٧٤٠	٦,٤٤٧,٣٧٥	حصة الشريك الأجنبي ٩٥%
٤,٩٨٢,٨٨٤	٦,٧٨٦,٧١١	المجموع

ج. إن عناصر ومكونات وعاء الزكاة والضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	حصة الشريك السعودي من الأموال الخاضعة للزكاة بنسبة رأس المال
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	مخصصات
٢,٧٢٠,٧٩٩	٢,٨٦٠,٢٣٧	دفعات مقدمة من عملاء
٥٣,٦٥٥	٢,١٠٠,٠٠٠	أرباح مبقاه
١٥,٧٤٤,١٦٠	١٣,٩٤٠,٨٨٠	صافي الربح السنة المعدلة
٤,٩٨٢,٨٨٤	٦,٧٨٦,٧١١	إجمالي الأموال الخاضعة للزكاة
٢٤,٢٥١,٤٩٨	٢٦,٤٣٧,٨٢٨	حصة الشريك السعودي من الاصول واجبة الحسم من الأموال الخاضعة للزكاة
١٣,٥١٥,٧٩٦	١٠,٦١٨,٩٤١	صافي الممتلكات والمعدات المعدلة
١٣,٥١٥,٧٩٦	١٠,٦١٨,٩٤١	إجمالي الأصول الواجبة الحسم
٥,٧٥٢,٨١٨	١٥,٨١٨,٨٨٧	وعاء الزكاة
١٣,٦٤٣	٢٠,١٢٤	الزكاة = (وعاء الزكاة × ٢,٥%)

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

د. مخصص ضريبة الدخل:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٣٣,٧٤٠	٦,٤٤٧,٣٧٥	حصة الشريك الأجنبي بواقع ٩٥% من صافي خسارة السنة المعدل
٢٣٠,٨٧٩	١٤٠,٠٨٢	فروقات استهلاك
(٧٩٤,٣٣١)	(٧٦٠,١٦٣)	حصته من المخصصات المدفوعة خلال السنة
٤,١٧٠,٢٨٨	٥,٨٢٧,٢٩٤	الوعاء الضريبي
٨٣٤,٠٥٧	١,١٦٥,٤٥٩	الضريبة بواقع ٢٠% من الوعاء الضريبي

ه. إجمالي مخصص الزكاة والضريبة الدخل المستحقة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٦٤٣	٢٠,١٢٤	الزكاة المستحقة - (إيضاح ١٢/ج)
٨٣٤,٠٥٧	١,١٦٥,٤٥٩	الضريبة المستحقة - (إيضاح ١٢/د)
٨٤٧,٧٠٠	١,١٨٥,٥٨٣	المجموع

و. كانت الحركة على الموجودات الضريبية المؤجلة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٣,٧٨٠	٤٣٣,٧٨٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	المحمل خلال السنة
٤٣٣,٧٨٠	٤٣٣,٧٨٠	الرصيد في نهاية السنة

ز. تعكس ضريبة الدخل المؤجلة صافي الأثر الضريبي للفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل، بالإضافة إلى صافي التأثيرات الضريبية للخسائر التشغيلية.

ح. إستلمت الشركة الربط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وإنهاء الوضع الزكوي والضريبي حتى عام ٢٠١٦ م.

ط. قامت الشركة بتقديم قوائمها المالية وقراراتها الزكوية والضريبية حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحصلت على شهادات الزكاة ولم يتم الربط الزكوي بعد على تلك السنوات.

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)

١٣. التزامات منافع الموظفين المحددة

- التزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزاياء الموظفين"، تم استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وذلك لتحديد التزامات الخطة. بموجب هذه الطريقة يتم احتساب التكلفة المتوقعة للمزاياء المستحقة وذلك لكل ميزة سوف يستحقها أعضاء الخطة الذين هم على رأس عملهم. التكلفة المتوقعة للمزاياء المستحقة تعتمد على معادلة الاستحقاق ومدة الخدمة في تاريخ التقييم، ويتم احتساب المزاياء بناءً على الراتب الأخير المتوقع أن يحصل عليه الموظف عند بلوغه سن التقاعد. التزامات الخطة هي القيمة الاكتوارية الحالية للمزاياء المستحقة المتوقعة لجميع الموظفين الذين هم على رأس عملهم في تاريخ التقييم.

- يلخص الجدول التالي مكونات صافي مصاريف المنافع المعترف بها في قائمة الدخل والمبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي:

١-١٣ التزامات مقابل منافع الموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٦٦٠,٤٠٩	٣,٥٣٤,٣٧٠

الالتزام معترف به لمنافع الموظفين

٢-١٣ الحركة بالقيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٥٥٦,٩٣٧	٣,٦٦٠,٤٠٩
٧٩٦,٤٦٤	٥٨٧,٣٧٦
(٨٣٦,١٣٨)	(٨٠٠,١٧٢)
١٤٣,١٤٦	٨٦,٧٥٧
٣,٦٦٠,٤٠٩	٣,٥٣٤,٣٧٠

القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحددة في بداية الفترة  
تكلفة الفترة - إيضاح (٣/١٣)  
المسدد خلال الفترة  
خسائر إكتوارية ناتجة عن إعادة القياس  
القيمة الحالية للالتزامات المحدود في نهاية الفترة

٣-١٣ المصروف (الدخل) المعترف به في قائمة الدخل:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٢٠,٢٨٢	٥٠٧,٢٩٠
٧٦,١٨٢	٨٠,٠٨٧
٧٩٦,٤٦٤	٥٨٧,٣٧٧

تكلفة الخدمة الحالية  
مصروف الفائدة  
المجموع

٤-١٣ المكاسب الإكتوارية المعترف بها في قائمة الدخل الشامل

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٣,١٤٦	٨٦,٧٥٧
١٤٣,١٤٦	٨٦,٧٥٧

الخسائر الإكتوارية خلال السنة  
صافي الخسائر الإكتوارية في نهاية السنة

٥-١٣ كانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييمات الإكتوارية على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
%	%
٤	٤
٥	٥
٣	٢

معدل الخصم  
معدل سنوات الخدمة  
المعدل المتوقع لزيادة الراتب

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

١٤. رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي موزعة بين الشركاء على النحو التالي:

رأس المال	قيمة الحصة	عدد الحصص	نسبة الملكية	الجنسية	اسم الشريك
ريال سعودي	ريال سعودي		%		
٤٧٥,٠٠٠	١,٠٠٠	٤٧٥	٩٥	أردني	رائد وصفي كامل أبو عيشة
٢٥,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٥	٥	سعودي	محمد بن سالم بن محمد الظهيري الهاجري
<b>٥٠٠,٠٠٠</b>		<b>٥٠٠</b>	<b>١٠٠</b>		<b>المجموع</b>

١٥. احتياطي نظامي

تماشياً مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة فإنه يتوجب على الشركة تجنب احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ على الأقل من صافي الربح سنوياً ويجوز للشركة وقف التجنب متى بلغ رصيد الإحتياطي ٣٠٪ من رأس مال الشركة.

١٦. تكلفة الإيرادات

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٦٩٢,٥٧٨	٦٠,١٠٩,٩٣٩	مواد وأعمال مشاريع
١٤,٧٤٩,٧٣٧	١٠,٧٣٧,٥٧٣	رواتب وأجور
٣,٨٥٤,٥٤٠	٢,٨٤٦,٦٠٤	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١,٧٦٢,٥٣٥	٢,٥٦٠,٨٧١	ايجار معدات
٣,٧٠٩,١٠٧	٢,٤٢٥,٥٨٨	مصاريف سيارات
٤٤٩,٨٨٠	٦٩٧,٨٤٢	التأمينات الاجتماعية
٨٠٩,٤٢٠	٥٦٤,٨٢٣	ايجارات
٥٨٥,٢٠٩	٤٦٦,٨٠٢	التزامات منافع الموظفين
٤,٣٩٢,٣٥٥	٤٣٣,٣١٤	رسوم حكومية واشتراكات
٧٩١,٤٠٦	٣٢٢,٢٣٦	تأمين
٣٨٦,٧١٢	١٩٤,٠٧٢	بدلات وتذاكر
١٩,٦٨٠	٨٨,٧١٥	نقل وتنقلات
٥٩,٧٨٩	٦٧,٧٩٠	قرطاسية
٥٢,٣٢٦	٤٢,٥٠٦	مياه وكهرباء
٩٩,٢٧١	٢٧,٥٩٠	اتصالات
-	٢٢٦,٨٣٨	أخرى
<b>٧٤,٤١٤,٥٤٥</b>	<b>٨١,٨١٣,١٠٣</b>	<b>المجموع</b>

شركة إعمار البنية التحتية للمقاولات المحدودة  
شركة ذات مسؤولية محدودة - مختلطة  
الخبر - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

١٧. المصاريف الإدارية والعمومية

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٩٠,٩٧٤	٣,٠٦٢,٤٤٥	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٤٦٥,١٥٧	٨٥٠,٩٨٥	رسوم حكومية واشتراكات
٣٠٠,٠٠٠	٢٥٩,٥٤٩	مكافآت
٢١٥,٧١٩	١٩٢,٧٣٠	تأمينات اجتماعية
١١٦,٤٥٢	١٣٥,٨٥٧	إتصالات
٢٨٣,٦٢٠	١٣٤,١٥٣	ايجارات
٨٦,٠٩٦	١٢٢,٩٠٥	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٢١١,٢٥٥	١٢٠,٥٧٤	التزامات منافع الموظفين
١١,٨٢٨	٧٦,٠٩٠	تأمين طبي
١٢٥,١٧٣	٥١,٩٢١	تذاكر سفر وإجازات
٤٦,٨٦٦	٤٧,٨٩٢	قرطاسية ومطبوعات
٢٣,٧٠٣	١٨,٤٤١	مياه وكهرباء
٧٤,٧٦٢	١٥,٧٤٤	صيانة وإصلاح
٣٨,٣٥٦	١٥,٥٦٢	إيجار معدات وسيارات
٥,٨٨٩	١٣,٧٣٧	سفر وتنقلات
١,٢٦٨	٣,٧٥٤	مصاريف سيارات
١١,٩٧٩	-	ضيافة ونظافة
٩٧٤,٥٧٥	٤٥١,٥٥٧	أخرى
٩,٤٨٣,٦٧٢	٥,٥٧٣,٨٩٦	المجموع

١٨. الالتزامات الطارئة

بلغت الإلتزامات الطارئة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٥,٢٨٦,٨٥٤ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٩,٥٧٤,٨٥١ ريال سعودي) مقابل خطابات ضمان قائمة وإعتمادات مستندية.

١٩. الأحداث اللاحقة

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقبل تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، والتي قد تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل الشركاء بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٣ أبريل ٢٠٢٣ م.

٢١. عام

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.