

شركة الأشغال الميسرة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة/ المساهمين المحترمين شركة الأشغال الميسرة التجارية (شركة مساهمة سعودية) التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الأشغال الميسرة التجارية - "شركة مساهمة سعودية" (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وفيما يلي وصف الأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالايادات اعترفت الشركة بايرادات بمبلغ ٦٥,٣٨٩,٠١٥ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٣,٩٤٢,٧٦١ ريال سعودي). (إيضاح ١٧)	تضمنت اجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين امور اخرى بناء على حكمنا ما يلي: • الحصول على فهم للألية والضوابط الرئيسية المتعلقة بعملية إثبات الإيرادات. • مدى ملائمة السياسات المحاسبية للاعتراف بايرادات الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٥" الإيراد من العقود مع العملاء. • قمنا بتقييم مدى ملائمة نسب الانجاز لقطاع المقاولات بالرجوع إلى التكاليف المتكبدة حتى تاريخه مقارنة بالتكلفة الاجمالية المقدرة، حيث يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الزمن. • قمنا بإعادة إحتساب الايرادات، باستخدام طريقة المدخلات ومقارنتها بالاحتساب الذي قامت به الشركة.
تقوم الشركة بالاعتراف بالايادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بشكل رئيسي بالايادات من عقود الصيانة والتشغيل ونشاط عقود المقاولات، بالإضافة الى ايرادات النقل، وما يترتب على ذلك من وجود مخاطر متصلة جوهرية، يعتبر مراجعة الاحكام حول نسبة إنجاز المشروعات، بما في ذلك استطلاعات الأداء المكتملة حتى تاريخه هو أحد العناصر التي تتطلب اهتماماً جوهرياً خلال المراجعة، وبالأخص الاعتبارات التالية: • تحليل ما إذا كانت العقود تشتمل على التزام أداء واحد أو أكثر. • تحديد ما اذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء بمرور الزمن أو في نقطة زمنية معينة.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة الأشغال الميسرة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي (تتمة)	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا (تتمة)
- تقدير إجمالي التكاليف المطلوبة للوفاء بالتزامات الاداء بموجب العقود المبرمة مع العملاء. - تعتبر الايرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الاداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال إثبات الايرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية اثبات الايرادات كأمر مراجعة رئيسي. - يرجى الرجوع الى الايضاح رقم (٤) السياسات المحاسبية ذات الاهمية النسبية، والايضاح رقم (١٧) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيرادات.	- اختبار تصميم اجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الايرادات والذمم المدينة الخاصة بها وكذلك اجراءات القطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات للتأكد من تسجيل الايرادات في فترتها الصحيحة. - كما وقمنا بتصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية ذات الصلة بدورة الايرادات، وحصلنا واجرينا عملية اختيار على اساس العينة، عقود العملاء للخدمات الفنية المقدمة والتي تم اثباتها على فترة وزمنية وإعادة حساب الايرادات على الاداء المنجز، ومقارنتها بالحسابات التي إجرتها الادارة، وقيمنا اثبات الايرادات وفقا للالتزام التعاقدى ومدى كفاية الاعتراف بالاييرادت على مدى فترة زمنية. - إختبار عينات من معاملات الايرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من حدوث ودقة الايرادات المسجلة، وكذلك التحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات. - اجراء بعض الاجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة وإكتمال الايرادات المثبتة. - تقييم مدى كفاية ومناسبة الإفصاحات في القوائم المالية.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدى بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استنادا إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤م، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الامر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعتزم الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة الأشغال الميسرة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ نلتزم على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، كما اننا ونقوم أيضا بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقديم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة إر اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٣ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة الأشغال الميسرة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٨٤٣,٢٦٧	٥,٨٧٦,٥٩٠	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٦٣٢,٠٤١	٥٠٨,٠٦٩	٦	حق استخدام أصول، بالصافي
٦,٤٧٥,٣٠٨	٦,٣٨٤,٦٥٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٣٥,١٩٩	٣٦٢,٧٢٩	٧	مخزون
٢٣,٧٢٨,٤٧٥	٣٧,٠٠٤,١٥٠	٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، بالصافي
٤,١٩١,١١٠	٨,٥٢٣,٠٧٦	٩	إيرادات من أعمال منجزة وغير موقترة
١٣,١٣٠,٣٧٥	١٠,٩٧٢,٢٧١	١٠	نقد وما في حكمه
٤١,٥٨٥,١٥٩	٥٦,٨٦٢,٢٢٦		مجموع الموجودات المتداولة
٤٨,٠٦٠,٤٦٧	٦٣,٢٤٦,٨٨٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١١	احتياطي نظامي
١٥,٨٨٤,٩٩٦	٢٦,٨٩٩,٥٦٨		أرباح مبقاة
٣٩,٨٩٩,٩٩٦	٥٠,٩١٤,٥٦٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٣٣,٤٥٥	٤٩٠,٩٤٢	٦	التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
-	١٨٩,٧٦٩	١٣	تسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٢٩٢,٨٤٤	٢٢٨,٣٧١	١٢	التزامات منافع الموظفين
٨٢٦,٢٩٩	٩٠٩,٠٨٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣٠,١٨٣	٥٤,٨٠٩	٦	التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
-	٧٩,٤٥٦	١٣	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٢٢٨,٩٠٠	٤١٤,٥٣٩	١٤	مستحق إلى الطرف ذو علاقة
٦,٤٦٥,٤٥٩	٩,٨٨١,٠٩٨	١٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٠٩,٦٣٠	٩٩٣,٣٣٣	١٦	مخصص الزكاة
٧,٣٣٤,١٧٢	١١,٤٢٣,٢٣٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,١٦٠,٤٧١	١٢,٣٣٢,٣١٧		مجموع المطلوبات
٤٨,٠٦٠,٤٦٧	٦٣,٢٤٦,٨٨٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة الأشغال الميسرة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الربح أو الخسارة	إيضاح	ريال سعودي ٢٠٢٤ م	ريال سعودي ٢٠٢٣ م
الإيرادات	٢٥,١٧	٦٥,٣٨٩,٠١٥	٥٣,٩٤٢,٧٦١
تكلفة الإيرادات	٢٥,١٨	(٤٦,١٥٣,٧١٤)	(٣٦,٣١٠,١٤٥)
مجموع الربح		١٩,٢٣٥,٣٠١	١٧,٦٣٢,٦١٦
مصاريف عمومية وإدارية	١٩	(٨,٤٤٨,٨٤٠)	(٧,٣٣٤,٥٥٨)
صافي الربح من العمليات الرئيسية		١٠,٧٨٦,٤٦١	١٠,٢٩٨,٠٥٨
أرباح فوائد احتساب القيمة الحالية لدائنو شراء سيارات تقسيط	١٥	١١٧,٦٨١	١٨٨,٩٥٤
مصروف فوائد احتساب خصم القيمة الحالية لدائنو شراء سيارات تقسيط	١٥	(١٠٧,٠٢٥)	(٢١,٣٣٩)
إطفاء فوائد تمويلية مؤجلة - شراء سيارات تقسيط	٨	(١٠٧,٠٢٥)	(٢١,٣٣٩)
تكاليف تمويلية	٢٠	(٥٥,١٢٣)	(٦٠,٨١٥)
إيرادات أخرى، بالصافي	٢١	١,٢١٢,٢٤٩	٧٧٢,٠٣٥
صافي ربح السنة قبل الزكاة		١١,٨٤٧,٢١٨	١١,١٥٥,٥٥٤
الزكاة	١٦	(٩٩٣,٣٣٣)	(٥٠٩,٦٣٠)
صافي ربح السنة		١٠,٨٥٣,٨٨٥	١٠,٦٤٥,٩٢٤
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	١٢	١٦٠,٦٨٧	٢٣٤,٢٦٣
الدخل الشامل الآخر للسنة		١٦٠,٦٨٧	٢٣٤,٢٦٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١١,٠١٤,٥٧٢	١٠,٨٨٠,١٨٧
ربحية السهم	٢٢		
نصيب السهم الاساسي والمخفض من صافي ربح السنة		٤,٥٢	٣٩,٨٨
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة بنهاية السنة		٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٦٦,٩١٨



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

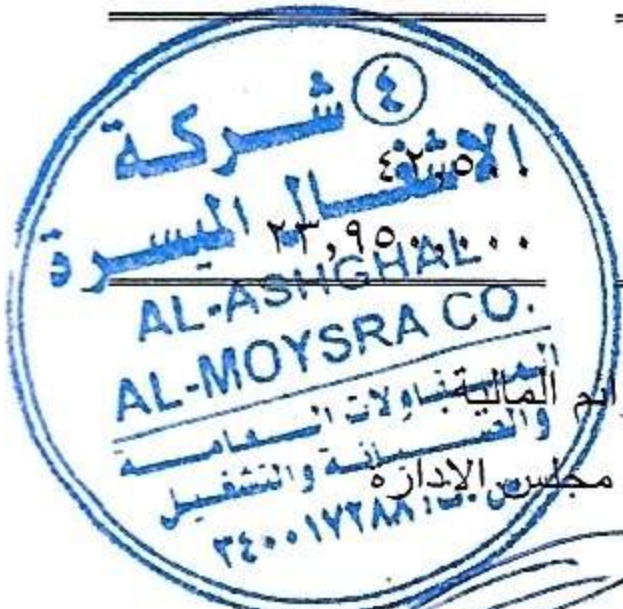
الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة الأشغال الميسرة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١١,١٥٥,٥٥٤	١١,٨٤٧,٢١٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٥٥٦,٢٢٦	٥٨٢,١١٩	استهلاكات ممتلكات ومعدات
(١١,٠٠٠)	٢٠,٩٣٨	(خسائر) / أرباح استبعادات ممتلكات ومعدات
٢٠١,٨٢٢	١١٠,٥٢٧	المكون من إلتزامات منافع الموظفين
١٢٣,٩٧٢	١٢٣,٩٧٢	استهلاك حق استخدام اصول
(١٨٨,٩٥٤)	(١١٧,٦٨١)	ارباح فوائد احتساب القيمة الحالية لدائنو شراء سيارات تقسيط
٢١,٣٣٩	١٠٧,٠٢٥	مصروف فوائد احتساب خصم القيمة الحالية لدائنو شراء سيارات تقسيط
٢١,٣٣٩	١٠٧,٠٢٥	اطفاء فوائد تمويلية مؤجلة - شراء سيارات تقسيط
٩٩٠,٦٩٥	٨٠٠,٠٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٠,٨١٥	٥٥,١٢٣	تكاليف تمويلية
١٢,٩٣١,٨٠٨	١٣,٦٣٦,٢٦٦	
(١١٤,٩٥١)	١٧٢,٤٧٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٥,٧٧١,٣٧١)	(١٤,٠٧٥,٦٧٥)	مخزون
٤٠٣,٤٥٣	(٤,٣٣١,٩٦٦)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٣٨٧,٤٠٧	٣,٣٠٠,٠٧٠	ايرادات من أعمال منجزة وغير مفوترة
١٠,٨٣٦,٣٤٦	(١,٢٩٨,٨٣٥)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٥٢,٠٧٥)	(٥٠٩,٦٣٠)	النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	(٥,٥٧٣)	المسدد من الزكاة
(٧٧,٧٥٦)	(٢٧,٥٥٠)	المسدد من تكاليف التمويل
١٠,٥٠٦,٥١٥	(١,٨٤١,٥٨٨)	المسدد من إلتزامات منافع الموظفين
		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٥٩١,٨٥٩)	(٧١١,٣٨٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١١,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٥٨٠,٨٥٩)	(٦٣٦,٣٨٠)	المحصل من استبعاد ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٩٣,٥٧٤	١٨٥,٦٣٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢٨٢,٣٩٦	المستحق الى طرف ذو علاقة
-	(١٣,١٧١)	المحصل من التسهيلات البنكية
(٢,٦٩٤,٨٩٥)	-	المسدد من التسهيلات البنكية
(١١١,٦٩٩)	(١٣٥,٠٠٠)	توزيعات ارباح
(٢,٥١٣,٠٢٠)	٣١٩,٨٦٤	المسدد من إلتزامات عقود التأجير
٧,٤١٢,٦٣٦	(٢,١٥٨,١٠٤)	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥,٧١٧,٧٣٩	١٣,١٣٠,٣٧٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣,١٣٠,٣٧٥	١٠,٩٧٢,٢٧١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
	١٩,٢٠٠	معاملات غير نقدية
	-	المحول من إلتزامات عقود التأجير الى المصاريف المستحقة
		المحول من اطراف ذات علاقة الى زيادة راس المال



رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

شركة الأشغال الميسرة التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المجموع ريال سعودي	ارباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٧,٧٦٤,٧٠٤	٧,٦٩٩,٧٠٤	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١٠,٦٤٥,٩٢٤	١٠,٦٤٥,٩٢٤	-	-
٢٣٤,٢٦٣	٢٣٤,٢٦٣	-	-
١٠,٨٨٠,١٨٧	١٠,٨٨٠,١٨٧	-	-
٢٣,٩٥٠,٠٠٠	-	-	٢٣,٩٥٠,٠٠٠
(٢,٦٩٤,٨٩٥)	(٢,٦٩٤,٨٩٥)	-	-
٣٩,٨٩٩,٩٩٦	١٥,٨٨٤,٩٩٦	١٥,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٨٥٣,٨٨٥	١٠,٨٥٣,٨٨٥	-	-
١٦٠,٦٨٧	١٦٠,٦٨٧	-	-
١١,٠١٤,٥٧٢	١١,٠١٤,٥٧٢	-	-
٥٠,٩١٤,٥٦٨	٢٦,٨٩٩,٥٦٨	١٥,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول من الاطراف ذات علاقة الى رأس المال (ايضاح ١)
توزيعات ارباح (ايضاح ٢٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

١- التكوين والنشاط

أ- شركة الأشغال الميسرة التجارية شركة مساهمة سعودية "الشركة" تأسست وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٤٠٠٠١٧٢٨٨ بتاريخ ١٠ محرم ١٤٣٥هـ (الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٣م).

يمثل النشاط الرئيسي للشركة في الإنشاءات العامة للمباني الحكومية إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع ترميمات المباني السكنية والغير سكنية إنشاء الطرق والشوارع والارصفة ومستلزمات الطرق إصلاح وصيانة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات الانشاءات العامة الرياضية وتشمل الملاعب هدم وإزالة المباني وغيرها تركيب انظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها واصلاحها تشطيب المباني تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء تركيب الأثاث تشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي الإنشاءات العامة للمباني السكنية نقل السيارات وسحب المركبات أنشطة خدمات التنظيف للمباني الحكومية أنشطة خدمات صيانة المباني إدارة محطات الوقود التنظيف العام للمباني تنظيف خارجي للمباني تنظيف متخصص للمباني يشمل المداخل والنوافذ وغيرها أنشطة تنظيف الطرق رعاية وصيانة المنزهات والحدائق لأغراض الإسكان العام رعاية وصيانة منزهات الطرق السريعة نقل وتوزيع المياه تجميع ونقل مياه الصرف الصحي مقدمي خدمات المناولة الأرضية تحميل وتفريغ البضائع وأمتعة الركاب بغض النظر عن وسيلة النقل أنشطة الموانئ الخاصة النقل الخفيف نقل نفايات البلدية نقل النفايات الطبية الخطرة النقل التعليمي النقل البري للبضائع نقل السلع المبردة والمجمدة نقل الأثاث نقل المواشي تأجير الشاحنات مع السائق وسطاء الشحن الخدمات اللوجستية نقل الطرود (محلي ودولي) تقديم خدمات التوصيل عبر المنصات الالكترونية الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس والمستشفيات والفنادق.... الخ).

ب- التغير في الاسم التجاري

بتاريخ ٥ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣م) بموجب الجمعية العامة للشركاء المنعقدة في ذلك التاريخ تم تعديل الاسم التجاري للشركة من شركة الأشغال الميسرة للمقاولات الى (شركة الأشغال الميسرة التجارية) وتم اعتماد عقد تأسيس الشركة من قبل وزاره التجارة بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣م).

- يبلغ رأس مال الشركة ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ٥,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي موزعة بين الشركاء كما يلي:

اسم الشريك	النسبة	عدد الحصص	قيمة الحصة ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
السيد/ صبحي مقاط فرحان الجوير	٢٠%	١,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠
السيدة/ حميدة عفاش محمد الخالدي	٢٠%	١,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠
السيد/ عبد الرحمن صبحي مقاط الجوير	٢٠%	١,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠
السيد/ عبد العزيز صبحي مقاط الجوير	٢٠%	١,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠
السيد/ محمد صبحي مقاط الجوير	٢٠%	١,٠٠٠	١٠	١٠,٠٠٠
الاجمالي	١٠٠%	٥,٠٠٠		٥٠,٠٠٠

ج- الزيادة على رأس المال

- بتاريخ ٧ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠٢٣م) قرر الشركاء زيادة رأس مال الشركة من ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ٢٤ مليون ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٢٣,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي من الاطراف ذات العلاقة (الشركاء) (ايضاح ١٤) مقسم الى ٢,٤٠٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي. وموزع على المساهمين كما يلي:

اسم المساهم	النسبة	عدد الاسهم	قيمة السهم ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
السيد/ صبحي مقاط فرحان الجوير	٢٠%	٤٨٠,٠٠٠	١٠	٤,٨٠٠,٠٠٠
السيدة/ حميدة عفاش محمد الخالدي	٢٠%	٤٨٠,٠٠٠	١٠	٤,٨٠٠,٠٠٠
السيد/ عبد الرحمن صبحي مقاط الجوير	٢٠%	٤٨٠,٠٠٠	١٠	٤,٨٠٠,٠٠٠
السيد/ عبد العزيز صبحي مقاط الجوير	٢٠%	٤٨٠,٠٠٠	١٠	٤,٨٠٠,٠٠٠
السيد/ محمد صبحي مقاط الجوير	٢٠%	٤٨٠,٠٠٠	١٠	٤,٨٠٠,٠٠٠
الاجمالي	١٠٠%	٢,٤٠٠,٠٠٠		٢٤,٠٠٠,٠٠٠

د- التحول في الكيان القانوني

- بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٢٣م) وافق الشركاء بالإجماع على تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة الأشغال الميسرة التجارية "شركة ذات مسؤولية محدودة" الى شركة الأشغال الميسرة التجارية "شركة مساهمة سعودية" بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصانيف وترخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية، وبنفس رأس مالها البالغ ٢٤ مليون ريال سعودي مع الاحتفاظ برقم واسم وتاريخ السجل التجاري الرئيسي والفروع.

- بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤م) تم اخذ موافقة هيئة السوق المالية على قرارات الجمعية العامة بطرح جزء من أسهم المساهمين الحاليين بالشركة في نمو (السوق الموازية) بما يعادل نسبة ٢٠% من اسهم الشركة وذلك بعدد ٤٨٠,٠٠٠ سهم، وسيكتتب بها مساهمون جدد، وقد تم إدراج أسهم الشركة في سوق تداول السعودية بتاريخ ١ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ٧ يوليو ٢٠٢٤م) ويرمز تداول ٩٦٠٨.

تم الحصول على تراخيص لممارسة أنشطة الشركة كما يلي:

رقم الترخيص	تاريخ انتهاء الترخيص	المدينة	الغرض
١٣٠١١١٠٢٧٩٠٠	١٨ جمادى الأولى ١٤٤٨هـ	سكاكا	نقل البضائع على الطرق البرية.
٤٠٠٣١٩٣٦٩٠٩	٢٨ ربيع الأول ١٤٥١هـ	سكاكا	ترميمات المباني السكنية وغير السكنية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١- التكوين والنشاط (تتمة)

تشتمل القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على نتائج أعمال الشركة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

اسم الفرع	المدينة	رقم السجل التجاري	النشاط
شركة الأشغال الميسرة للمقاولات	سكاكا	٣٤٠٠٠١٧٢٨٦	تشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه الإنشاءات العامة الرياضية وتشمل الملاعب البيع بالتجزئة للمنتجات الخشبية والفلبينية والبلاستيكية أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام رعاية وصيانة المنتزهات والحدائق لأغراض الإسكان العام رعاية وصيانة منتزهات الطرق السريعة تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات أنشطة وكالات التشغيل المؤقت لخدمات المنزلية أنشطة وكالات التشغيل المؤقت لخدمات العمالة الوافدة.
الأشغال الميسرة التجارية	سكاكا	٣٤٠٠٠١٧٢٨٧	تشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي تمديدات خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة تغطية الارضيات بالمطاط والمشمع والبلاستيك البيع بالجملة والتجزئة لقطع الغيار الجديد للسيارات وتوابعها (وتشمل زينة السيارات) البيع بالجملة والتجزئة لاطارات السيارات وتوابعها البيع بالجملة للأثاث المنزلي والموبيليا البيع بالجملة للأجهزة الالكترونية والكهربائية المنزلية البيع بالجملة للأدوات المكتبية (القرطاسية) البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفلبينية والبلاستيكية البيع بالجملة لكاميرات التصوير ومستلزماتها البيع بالجملة للأثاث المكتبي البيع بالجملة للأدوات الصحية وتمديداتها وسخانات وصهاريج المياه البيع بالتجزئة للحواشيب وملحقاتها يشمل الطابعات وأحبارها.
الأشغال الميسرة للنقل	سكاكا	٣٤٠٠٠١٨٦٧٤	تشغيل مرافق التخزين لجميع أنواع البضائع باستثناء المواد الغذائية خدمات شحن وتفريق السلع بصفة عامة وكلاء البيع في الأدوية النقل الخفيف النقل البري للبضائع نقل السلع المبردة والمجمدة نقل البضائع والمعدات النقل الثقيل نقل الأثاث.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

المملكة العربية السعودية - سكاكا- طريق الملك عبد العزيز حي السوق القديمة.

٢- اعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢-٢ أسس اعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية عدا إذا ما تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ عملة العرض والإفصاح

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة العرض والإفصاح.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الشركة:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. حيث قدرت الشركة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية تمثلت هذه التعديلات في ما يلي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة:

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين:

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر وتعترم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	١- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. ٢- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. ٣- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة). ٤- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	حل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة من حيث هيكل قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) بالإضافة إلى تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧م
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملية أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.	١ يناير ٢٠٢٥م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية. يتم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بشكل متنسق لجميع السنوات المعروضة:

استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر ها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وحق استخدام الأصول

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وحق استخدام الأصول لغرض احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية فتحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الأصول للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

- معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

- مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبند المخزون بطيء الحركة والمتقادمة إن وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

- الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية (تتمة):

- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

- تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

- الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وإي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ان وجدت فيما عدا الاراضي. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	نسبة الاستهلاك
السيارات	٢٥%
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠% أو مدة العقد أيهما اقل
برامج حاسب آلي	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
مباني	٥%
معدات	٢٠%

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

- عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم مبدئياً قياس الأصل (حق الاستخدام) بالتكلفة التي تتكون من المبلغ الأولي لإلتزام عقد الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البداية، يتم لاحقاً استهلاك أصل (حق الاستخدام) باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل (حق الاستخدام) أو نهاية مدة عقد الإيجار، أيهما أكبر. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات (حق الاستخدام) على نفس الأساس المستخدم للممتلكات والألات والمعدات، بالإضافة إلى ذلك، يتم دورياً تخفيض أصل (حق الاستخدام) بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم مبدئياً قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد الإيجار وخصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو إذا كان ذلك المعدل يصعب تحديده بشكل موثوق، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

- عقود الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة لا تقوم الشركة بإثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات بقائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الهبوط في قيمة الأصول

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والمعدات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدّر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية (أو إصدارها) بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل (إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأول. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

معاملات أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.

(أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛

- له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو

- هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة إلام للشركة التي تعد قوائمها المالية.

(ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- إن المنشأة و الشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس الشركة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

- أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

- إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

- تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

- يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) ١١٪ له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

- تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

إيرادات من أعمال منجزة وغير مفوترة

تظهر أصول العقود عن أعمال منجزة بالتكلفة بالإضافة للأرباح أو الخسائر المتعلقة بها، بعد خصم دفعات المبالغ المقبوضة والمستحقة. تسجل التكاليف والأرباح المقدرة التي تزيد عن قيمة فواتير المشاريع كأصول عقود عن أعمال منجزة. تشمل التكاليف على كافة النفقات المتعلقة بشكل مباشر بمشاريع محددة وعلى توزيع المصاريف الثابتة والمتغيرة التي تتكبدها.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المدعومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها لبصل المخزون لحالته وموقعه الحالي. ويتم تقييم المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. كما يتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناء على تقديرات الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل.

التزامات منافع الموظفين

- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة الإضافية المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقعة أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

التسهيلات البنكية

يتم الاعتراف بالتسهيلات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة (المتماثلة بالمتحصلات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الاعتراف المبدئي تقاس هذه التسهيلات بنكية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الإسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة التسهيلات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف التسهيلات كمطلوبات متداولة ما لم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ضريبة القيمة المضافة

- يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف، في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً.
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدْرَج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها (إن وجدت). ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) بتعديل الربح أو الخسارة العائدة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدلة بالأسهم المملوكة لها، لبيان آثار كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة.

توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة في الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الالتزامات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدا. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية. بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات و اظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الإيرادات

يتم اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه الشركة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود أو بانتقاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

إيرادات عقود المقاولات

تمثل إيرادات العقود القيمة المقدم بها فواتير والمستحقة عن الأعمال المنفذة خلال السنة. تحسب إيرادات العقود على أساس نسبة الإنجاز والتي يتم تحديدها وذلك بمقارنة تكاليف العقود المتكبدة حتى تاريخه مع إجمالي التكاليف المقدرة لإتمام العقد. يتم إثبات التغيرات في التكاليف اللازمة لإتمام العقد. وفي حالة العقود غير المربحة، تسجل الخسائر بالكامل. تصنف الأعمال المنفذة وغير المطالب بها في نهاية السنة كموجودات عقود، بينما تصنف المبالغ المستلمة أو المدينة الزائدة عن قيمة الأعمال المنفذة كما في نهاية السنة كمطالبات عقود في قائمة المركز المالي.

إيرادات الصيانة والتشغيل

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإن يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد المرتبط بالمعاملة بالرجوع إلى مرحلة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير (أحيانا يشار إلى ذلك على أنه طريقة نسبة الإنجاز)، ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط الآتية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة إكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

عندما يتم تأدية الخدمة بتنفيذ عدد غير محدد من الأعمال خلال الفترة محددة من الزمن، فإنه يتم إثبات الإيراد بطريقة القسط الثابت خلال الفترة المحددة ما لم يتوفر دليل بأن طريقة أخرى تعبر بصورة أفضل عن مرحلة الانجاز. وعندما يكون عمال محدد أهم بكثير من عمل اخر، فإن المنشأة تؤجل إثبات الإيراد إلى أن يتم تنفيذ العمل الأهم. عندما يكون من غير الممكن تقدير مخرجات معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإنه يجب على المنشأة أن تثبت الإيراد فقط إلى المدى الذي يقابل ذلك الجزء من التكاليف المثبتة والتي يمكن استردادها.

إيرادات النقل

يتم اثبات إيراد النقل عند تسليم البضائع إلى العملاء مع انتقال جميع المخاطر للعميل. تظهر الإيرادات بالصافي بعد حسم الخصومات، إن وجدت.

إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصروفات

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط من رواتب وأجور وتكاليف البضاعة الغير المباشرة والمحملة على تكلفة الإيرادات، أما مصاريف البيع والتسويق تشمل رواتب موظفي المبيعات واية مصاريف اخرى تتعلق بالبيع والتسويق لصالح الشركة، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقا لأسس ثابتة.

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الإقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الإقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الإقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة عند إقتراض الأموال.

الالتزامات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعدا. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية، بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي يزاول أنشطة تجارية من الممكن أن تحقق منها الشركة إيرادات وتتكبد بشأنها مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي مكون من المكونات الأخرى للشركة. يتم بانتظام مراجعة نتائج العمليات لكافة القطاعات التشغيلية من قبل رئيس العمليات بصفته صانع القرار بالشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي يتم تخصيصها للقطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي

تحسينات على مبانى							
أراضي*	سيارات**	مستأجرة***	برامج حاسب آلي	أثاث ومفروشات	مبانى	معدات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة							
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٦١,٢٩٣	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٦٦,٩٩٦	٥٠٠,٠٠٠	١٩٠,٨٨٠	٩,٤١٩,١٦٩
-	٦١١,١٩١	-	٦٩,٠٠٠	١٥,٥٧٤	-	١٥,٦١٥	٧١١,٣٨٠
-	(٢٧٢,١٨٠)	-	-	-	-	-	(٢٧٢,١٨٠)
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٦٠٠,٣٠٤	٢٠٠,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	٢٨٢,٥٧٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٠٦,٤٩٥	٩,٨٥٨,٣٦٩
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م							
إضافات خلال السنة							
-	٥٠٢,٧٤٦	-	٧,٢٥٠	٢٤,١٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٣,٠٢٣	٥٨٢,١١٩
-	(١٧٦,٢٤٢)	-	-	-	-	-	(١٧٦,٢٤٢)
-	٣,٣٢١,٥٣٣	٢٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠	٢٣٤,١١٩	١٠٠,٠٠٠	١١٨,٨٧٧	٣,٩٨١,٧٧٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م							
إستبعادات خلال السنة							
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م							
المحمل على السنة							
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م							
الاستهلاكات المترتبة							
-	٢,٩٩٥,٠٢٩	٢٠٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠١٩	٧٥,٠٠٠	٩٥,٨٥٤	٣,٥٧٥,٩٠٢
-	٥٠٢,٧٤٦	-	٧,٢٥٠	٢٤,١٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٣,٠٢٣	٥٨٢,١١٩
-	(١٧٦,٢٤٢)	-	-	-	-	-	(١٧٦,٢٤٢)
-	٣,٣٢١,٥٣٣	٢٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠	٢٣٤,١١٩	١٠٠,٠٠٠	١١٨,٨٧٧	٣,٩٨١,٧٧٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م							
صافي القيمة الدفترية							
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٧٨,٧٧١	-	٦١,٧٥٠	٤٨,٤٥١	٤٠٠,٠٠٠	٨٧,٦١٨	٥,٨٧٦,٥٩٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م							

* تتمثل الاراضي بقطعتين ارض، القطعة الأولى مقام عليها مستودع الشركة، والقطعة الثانية فارغة ولدى الشركة نية لبناء مقر اداري جديد للشركة عليها في المستقبل القريب، ان الاراضي المشار اليها هي مسجلة نظاميا باسم الشركة.

** يتضمن اضافات السيارات خلال السنة بشراء ٣ سيارات باقساط شهرية على مدى ٤ سنوات ميلادية، بلغت تكلفة هذه السيارات مبلغ ٢٢٠,٩٧١ ريال سعودي وهي جزء من اضافات السيارات الظاهرة أعلاه (إيضاح ١٥).

*** تمثل التحسينات على المباني المستأجرة تحسينات على المباني والفروع المستأجرة بموجب عقود لمدة من ٣ الى ١٣ سنة قابلة للتجديد باتفاق طرفي العقد (إيضاح ٦).

**** خلال السنة تم استبعاد سيارات من أصول الشركة حيث بلغت صافي القيمة الدفترية للاصول المستبعدة مبلغ ٩٥,٩٣٨ ريال سعودي وتم تحصيل ٧٥,٠٠٠ ريال سعودي مقابل هذه الاستبعادات، نتج عن ذلك خسائر بقيمة ٢٠,٩٣٨ ريال سعودي (إيضاح ٢١).

-تم تبويب الاستهلاك المحمل على السنة على النحو الآتي:

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
٤٤٨,٨٢١	٤٢٨,٨٥٧
١٣٣,٢٩٨	١٢٧,٣٦٩
٥٨٢,١١٩	٥٥٦,٢٢٦

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٨)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥- الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمة)

تحسينات على مباني							التكلفة
أراضي	سيارات	مستأجرة	أثاث ومفروشات	مباني	معدات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٩١,٥٦٤	٢٠٠,٠٠٠	٢١١,١٩٩	٥٠٠,٠٠٠	١٥٨,٠٤٧	٨,٨٦٠,٨١٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	٥٠٣,٢٢٩	-	٥٥,٧٩٧	-	٣٢,٨٣٣	٥٩١,٨٥٩	إضافات خلال السنة
-	(٣٣,٥٠٠)	-	-	-	-	(٣٣,٥٠٠)	إستبعادات خلال السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٦١,٢٩٣	٢٠٠,٠٠٠	٢٦٦,٩٩٦	٥٠٠,٠٠٠	١٩٠,٨٨٠	٩,٤١٩,١٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاستهلاكات المتراكمة							
-	٢,٦١٣,٠٢١	١٦٠,٠٠٠	١٧١,٠٤٣	٥٠,٠٠٠	٥٩,١١٢	٣,٠٥٣,١٧٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	٤١٥,٥٠٨	٤٠,٠٠٠	٣٨,٩٧٦	٢٥,٠٠٠	٣٦,٧٤٢	٥٥٦,٢٢٦	المحمل على السنة
-	(٣٣,٥٠٠)	-	-	-	-	(٣٣,٥٠٠)	إستبعادات خلال السنة
-	٢,٩٩٥,٠٢٩	٢٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠١٩	٧٥,٠٠٠	٩٥,٨٥٤	٣,٥٧٥,٩٠٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية							
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٦٦,٢٦٤	-	٥٦,٩٧٧	٤٢٥,٠٠٠	٩٥,٠٢٦	٥,٨٤٣,٢٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦- عقود الإيجار

تتعلق موجودات حق استخدام الأصول بعقود إيجار مباني، ويتم استهلاك هذه المباني على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار وذلك لمدة من ٣ إلى ١٣ سنة، ويوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار وهي كما يلي:

أ- الحركة على حق استخدام الأصول (مباني).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	التكلفة
١,٠٠٨,٤٨٣	١,٠٠٨,٤٨٣	الرصيد كما في بداية السنة
١,٠٠٨,٤٨٣	١,٠٠٨,٤٨٣	الرصيد كما في نهاية السنة
٢٥٢,٤٧٠	٣٧٦,٤٤٢	الاستهلاكات المتراكمة
١٢٣,٩٧٢	١٢٣,٩٧٢	الرصيد كما في بداية السنة
٣٧٦,٤٤٢	٥٠٠,٤١٤	المحمل على السنة (إيضاح ١٩)
		الرصيد كما في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
٦٣٢,٠٤١	٥٠٨,٠٦٩	الرصيد كما في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	ب- الحركة على التزامات الإيجار
٧٧٤,٦٧٦	٦٦٣,٦٣٨	الرصيد كما في بداية السنة
٤٣,١٦١	٣٦,٣١٣	إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٠)
(١١١,٦٩٩)	(١٣٥,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
(٤٢,٥٠٠)	(١٩,٢٠٠)	المحول إلى المصاريف المستحقة (إيضاح ١٥)
٦٦٣,٦٣٨	٥٤٥,٧٥١	الرصيد كما في نهاية السنة
٥٣٣,٤٥٥	٤٩٠,٩٤٢	الجزء غير المتداول
١٣٠,١٨٣	٥٤,٨٠٩	الجزء المتداول

٧- المخزون

يتمثل مخزون الشركة من مواد استهلاكية يتم استخدامها في أنشطة الشركة الاعتيادية ولا يتم بيعها إلى أطراف خارجية، حيث بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٣٦٢,٧٢٩ ريال سعودي، (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: مبلغ ٥٣٥,١٩٩ ريال سعودي).

٨- ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	الذمم المدينة*
١٧,٠٥٧,٦١٤	٣٣,٥٠٩,٤٧٣	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٨-١)
(١,٥٠٥,٩٥٦)	(٢,٣٠٥,٩٥٦)	غطاء نقدي خطابات ضمان (إيضاح ٢٧)
١٥,٥٥١,٦٥٨	٣١,٢٠٣,٥١٧	سلف وعهد موظفين
٥,٦٢٤,٤٨٥	٣,٩١٨,٤٨٦	دفعات مقدمة للموردين
٣٥٢,٧٤٣	١,٠٠٦,٥٨٢	فوائد تمويلية مؤجلة**
٢,٠٠٣,٣١٧	٥٢٠,٧٦٨	إيرادات ودائع استثمارية إسلامية مستحقة (إيضاح ١٠)
١٦٧,٦١٥	١٧٨,٢٧١	أخرى
-	١٥,٣١٤	
٢٨,٦٥٧	١٦١,٢١٢	
٢٣,٧٢٨,٤٧٥	٣٧,٠٠٤,١٥٠	

* تتمثل أرصدة العملاء بشكل أساسي في أرصدة مستحقة من عملاء حكوميين.

** ان الحركة على فوائد تمويلية مؤجلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	الرصيد كما في بداية السنة
-	١٦٧,٦١٥	المكون خلال السنة (إيضاح ١٥)
١٨٨,٩٥٤	١١٧,٦٨١	المطفاً خلال السنة
(٢١,٣٣٩)	(١٠٧,٠٢٥)	الرصيد كما في نهاية السنة
١٦٧,٦١٥	١٧٨,٢٧١	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨- ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، بالصافي (تتمة)
٨-١ فيما يلي بيان حركة مخصص الخسائر الائتمانية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٥١٥,٢٦١	١,٥٠٥,٩٥٦
٩٩٠,٦٩٥	٨٠٠,٠٠٠
١,٥٠٥,٩٥٦	٢,٣٠٥,٩٥٦

الرصيد كما في بداية السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ١٩)
الرصيد كما في نهاية السنة

الجدول التالي يوضح اعمار الذمم لدى الشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
١٢,١٠٣,١١٤	٢٣,٦٠٣,٨٧٦
٢,٢٦٤,١١٩	٥,٩٦٦,٤٣٠
٢,٦٩٠,٣٨١	٣,٩٣٩,١٦٧
١٧,٠٥٧,٦١٤	٣٣,٥٠٩,٤٧٣

من يوم حتى ١٨٠ يوم
من ١٨١ يوم حتى ٣٦٠ يوم
أكثر من ٣٦٠ يوم

الرصيد كما في نهاية السنة

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من يوم حتى ١٨١ يوم	من ١٨٢ يوم حتى ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
%٢	%١٠	%٣٤	%٧	
٢٣,٦٠٣,٨٧٦	٥,٩٦٦,٤٣٠	٣,٩٣٩,١٦٧	٣٣,٥٠٩,٤٧٣	
٣٨٣,٦٦٥	٥٩٠,٣٥٣	١,٣٣١,٩٣٨	٢,٣٠٥,٩٥٦	

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من يوم حتى ١٨١ يوم	من ١٨٢ يوم حتى ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
%٢	%١٤	%٣٥	%٩	
١٢,١٠٣,١١٤	٢,٢٦٤,١١٩	٢,٦٩٠,٣٨١	١٧,٠٥٧,٦١٤	
٢٢٦,١٨٠	٣٢٨,٢٧٣	٩٥١,٥٠٣	١,٥٠٥,٩٥٦	

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

٩- موجودات عقود

تتمثل الحركة التي تمت على موجودات عقود التي لا زالت قائمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
١٦,٤٣٨,٤٦٢	٢٤,٥١٧,٦٠٤
٨,٠٧٩,١٤٢	١٧,١٨٩,٨٣٩
٢٤,٥١٧,٦٠٤	٤١,٧٠٧,٤٤٣
٤,٦٥٦,٢٨٧	٢,٠٨٩,١٤٦
٢٩,١٧٣,٨٩١	٤٣,٧٩٦,٥٨٩
١٧,١٩٣,٣٨٠	٢٩,١٧٣,٨٩١
١١,٩٨٠,٥١١	١٨,٤٣٣,٧٢٠
٢٩,١٧٣,٨٩١	٤٧,٦٠٧,٦١١
(٢٤,٩٨٢,٧٨١)	(٣٩,٠٨٤,٥٣٥)
٤,١٩١,١١٠	٨,٥٢٣,٠٧٦
٤,١٩١,١١٠	٨,٥٢٣,٠٧٦

التكاليف الفعلية المتراكمة
الرصيد كما في بداية السنة
التكاليف الفعلية خلال السنة
الرصيد المتراكم في نهاية السنة
مجمل الأرباح المحققة
المجموع

الإيرادات المتراكمة المحققة طبقاً لنسبة الإنجاز

الرصيد كما في بداية السنة
الإيرادات المحققة طبقاً لنسبة الإنجاز خلال السنة (إيضاح ١٧)
الرصيد المتراكم في نهاية السنة
يطرح: المستخلصات الصادرة عن الأعمال المنجزة

ويظهر هذا الرصيد بقائمة المركز المالي على النحو التالي:
موجودات عقود

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٠ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٣,١٢٨,١٢٢	٥,٩٦٦,٨٢٣	نقد لدى البنوك
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع استثمارية إسلامية *
٢,٢٥٣	٥,٤٤٨	نقد في الصندوق
١٣,١٣٠,٣٧٥	١٠,٩٧٢,٢٧١	

- ان النقد لدى البنوك مودع لدى مؤسسات مالية محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.
*يتمثل هذا البند في ودائع إسلامية ومراجبات لدى مصرف الانماء ولها تواريخ استحقاق مختلفة لا تتجاوز ٩٠ يوم، يتراوح معدل العائد الفعلي على هذه الودائع الإسلامية ما بين ٥,٠٣% الى ٥,٢١% وهذا وقد بلغت العوائد من الودائع الإسلامية والمدرجة بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال السنة مبلغ ٢٠,٩٦٩ ريال سعودي (٢٠٢٣م: صفر ريال سعودي) (إيضاح ٢١)، تم تحصيل منها مبلغ ٥,٦٥٥ ريال سعودي وظهر مبلغ ١٥,٣١٤ ريال سعودي (٢٠٢٣م: صفر ريال سعودي) كإيرادات ودائع استثمارية إسلامية مستحقة (إيضاح ٨).

١١ - الاحتياطي النظامي

قامت الشركة بتعديل النظام الاساسي لموائمة نظام الشركات الجديد الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م) في المملكة العربية السعودية، والذي نص على انه لا يتوجب على الشركات الاحتفاظ باحتياطي نظامي إلا بقرار من الجمعية العامة للشركة، ويمكن تحويله رصيد الاحتياطي الى الارباح المبقاة. حيث يمكن استخدام الاحتياطي لاغراض تحدد بقرار من الجمعية العامة العادية بناءً على توصية من مجلس الادارة على ان توصي بصرفه فيما يعود بالنفع على الشركة والمساهمين. وحتى تاريخه لن يوصي مجلس ادارة الشركة الى الجمعية العامة اتخاذ القرار اللازم حول الاحتياطي النظامي.

١٢ - التزامات منافع الموظفين

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٩%	٥,٧%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل زيادة المزايا
٣%	٣%	معدل دوران العاملين

ب- إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٨٥,٣٨٧	٢٩٢,٨٤٤	رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة
٢٠١,٨٢٢	١١٠,٥٢٧	<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>
١٧,٦٥٤	١٣,٢٣٧	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٠)
(٢٣٤,٢٦٣)	(١٦٠,٦٨٧)	<u>المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر</u>
(٧٧,٧٥٦)	(٢٧,٥٥٠)	(أرباح) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٩٢,٨٤٤	٢٢٨,٣٧١	<u>المسدد خلال السنة</u>
		رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة

ج- تحليل الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	أساس	
٢٩٥,٤٢٩	٢٥٠,٣٥٤	زيادة بنسبة ١%	معدل التغير في الرواتب
٢٤٨,٧٨٩	٢٠٩,٤٥٠	نقص بنسبة ١%	
		أساس	
٢٥٠,٥١٠	٢١١,٠٤٧	زيادة بنسبة ١%	معدل الخصم
٢٩٣,٨٠٦	٢٤٨,٧٩٠	نقص بنسبة ١%	
٣٤,١٧	٣٣,٩٩		إفترض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية
٢,٣٣	١,٤٥		متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
			متوسط سنوات الخبرة السابقة

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزام منافع الموظفين حيث أنه من غير المحتمل حدوث تغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢ - التزامات منافع الموظفين (تتمة)
تحليل استحقاق التدفقات النقدية غير المخصومة:

السنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
أقل من سنة	٣٨,٧٠٩	٤٤,٨٦٢
بين سنة الى سنتين	٢٦,١١٥	٣١,٨١٤
بين سنتين الى خمس سنوات	٥١,٨٦٤	٦٣,١٦٢
أكثر من خمس سنوات	٢٩٨,٤٠٥	٢٩٣,٨٦٥
	٤١٥,٠٩٣	٤٣٣,٧٠٣

١٣ - التسهيلات البنكية

وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٤م مع بنك الرياض وذلك بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة حيث بلغ حد التسهيلات بقيمة ٩,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بضمانات كفالة غرم أداء من السيد/ عبد العزيز بن صبحي بن مقاط الجوير والسيد/ صبحي بن مقاط بن فرحان الجوير وكذلك سندات لأمر بقيمة ١٠,٢٢٤,٠٠٠ ريال سعودي ويتم تحميل التسهيلات الائتمانية بعمولات تمويل وفقا للأسعار السائدة في سوق الإقراض الداخلي بين البنوك السعودية بالإضافة الى هامش ربح وفقا لاتفاقيات التسهيلات، وبلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٢٦٩,٢٢٥ ريال سعودي ويتم سدادها خلال فترة ٣٦ شهر من تاريخ السحب. ان اتفاقية التسهيلات المبرمة والمشار اليها لا تخضع لاي شروط واجبة الالتزام.

- بلغت تكاليف التمويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٥,٥٧٣ ريال سعودي (إيضاح ٢٠).

وفيما يلي حركة التسهيلات البنكية خلال السنة:

المحصل خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المسدد خلال السنة	٢٨٢,٣٩٦	-
الرصيد كما في نهاية السنة	(١٣,١٧١)	-
	٢٦٩,٢٢٥	-
الجزء المتداول من التسهيلات البنكية	٧٩,٤٥٦	-
الجزء غير المتداول من التسهيلات البنكية	١٨٩,٧٦٩	-

١٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات العلاقة، وتتمثل المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في الحركة التي تمت خلال العام بين الشركة والاطراف ذات العلاقة، وتمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة وبإشعار السوق.

أ - تتمثل التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	الأطراف ذات العلاقة
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م			
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
دائن	مدين	دائن	مدين			
١,٠٠٠,٢٤٩	٢٤٩,٠٧٦	-	-	تمويل	المحول لزيادة رأس	صبحي مقاط فرحان الجوير
-	١٧,٩٦٢,٥٠٠	-	-	المال (إيضاح ١)	مساهم	-
٥٨٢,٦٧٦	٤٣,٧٣٧	٣٦٢,٨٩٦	٦٣,٦٨٣	اضافات سيارات	(إيضاح ١٥)	-
١,١٩٠,٠٠٠	١,٨٧٦,٤٩٩	-	-	تمويل	المحول لزيادة رأس	حميدة عفاش محمد الخالدي
-	٥,٩٨٧,٥٠٠	-	-	المال (إيضاح ١)	مساهم	-
٢٢٨,٩٠٠	-	١,٠٥٨,٨١٠	٨٧٣,١٧١	تجارية	جهة منتسبة*	شركة الاشغال المسيرة - شركة شخص واحد

* الجهة المنتسبة هي الاطراف ذات العلاقة التي يمتلك فيها احد مساهمين الشركة حصة في أسهم تلك الشركات، أو هي تلك الاطراف ذات العلاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في إدارتها.

- وقعت الشركة اتفاقية مع شركة الاشغال المسيرة - شركة شخص واحد وهي مملوكة للسيدة/ حميدة عفاش محمد الخالدي وهي احد الاطراف ذات العلاقة، حيث نصت هذه الاتفاقية على توريد عمالة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٤ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة (تتمة)
ب- يتمثل الرصيد المستحق إلى الطرف ذو العلاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٢٢٨,٩٠٠	٤١٤,٥٣٩
٢٢٨,٩٠٠	٤١٤,٥٣٩

شركة الاشغال المسيرة- شركة شخص واحد

١٥ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٥٣٨,٩٤٠	٦٩٧,٨٣٥
(١٦٧,٦١٥)	(١٧٨,٢٧١)
٣٧١,٣٢٥	٥١٩,٥٦٤
٢,١٣٧,٩٩٢	٤,٧١٦,١٤٦
١,٧٦٩,٤١٤	١,٩١٦,٦٣٠
١,٢٠٦,٣٣٤	١,٣٧١,٨٤٨
٢٣١,٧٥٢	٧٥١,٥٦٦
٦٥١,٠٦٦	٥٨٠,٠٢٠
٤٢,٥٠٠	١٩,٢٠٠
٥٥,٠٧٦	٦,١٢٤
٦,٤٦٥,٤٥٩	٩,٨٨١,٠٩٨

دائنو شراء سيارات تقسيط - طرف ذو علاقة (إيضاح ١٤)
خصم القيمة الحالية لدائنو شراء سيارات تقسيط *

ضريبة القيمة المضافة
رواتب مستحقة
مصاريف مستحقة
ذمم دائنة تجارية
مخصص إجازات وتذاكر سفر
إيجارات مستحقة (إيضاح ٦)
أخرى

* ان الحركة على خصم القيمة الحالية لدائنو شراء سيارات تقسيط هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
-	١٦٧,٦١٥
١٨٨,٩٥٤	١١٧,٦٨١
(٢١,٣٣٩)	(١٠٧,٠٢٥)
١٦٧,٦١٥	١٧٨,٢٧١

الرصيد كما في بداية السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ٨)
المطفاً خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

١٦ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٥,٠٦٩,٨٠٩	٥١,٩٨٢,٩٥٩
٨,٤٧٦,٢٧٨	٢,٧٣٢,٩٨١
(٦,٤٧٥,٣٠٨)	(١٦,٤٠٠,٣٥٣)
-	١١٥,٠٠٠
١٣,٠٩٤,٧٤١	-

حقوق الملكية
التزامات غير متداولة ومخصصات أخرى
موجودات غير متداولة وحسميات أخرى
الفرق بين صافي الربح المعدل والربح الدفترى
صافي الربح المعدل للسنة

ب- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٢٥٢,٠٧٥	٥٠٩,٦٣٠
٥٠٩,٦٣٠	٩٩٣,٣٣٣
(٢٥٢,٠٧٥)	(٥٠٩,٦٣٠)
٥٠٩,٦٣٠	٩٩٣,٣٣٣

الرصيد كما في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وحصلت على الشهادات المطلوبة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وحصلت الشركة على ربط زكوي عن الاقرار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقامت بسداد الفرق الزكوي. كما حصلت الشركة على ربط زكوي عن الاقرار المقدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا الربط، وتم قبول الاعتراض من قبل الهيئة والغاء الربط الزكوي عن ذلك الإقرار.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٧ - الإيرادات

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	إيراد الصيانة والتشغيل
٣٥,٨١٧,١٥٣	٤٢,٨٣٤,٧٧٠	إيراد المقاولات (إيضاح ٩)
١١,٩٨٠,٥١١	١٨,٤٣٣,٧٢٠	إيراد النقل
٦,١٤٥,٠٩٧	٤,١٢٠,٥٢٥	
٥٣,٩٤٢,٧٦١	٦٥,٣٨٩,٠١٥	

توقيت إثبات الإيرادات:

المجموع ريال سعودي	قطاع النقل ريال سعودي	قطاع المقاولات ريال سعودي	قطاع الصيانة والتشغيل ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤,١٢٠,٥٢٥	٤,١٢٠,٥٢٥	-	-	نقطة زمنية معينة
٦١,٢٦٨,٤٩٠	-	١٨,٤٣٣,٧٢٠	٤٢,٨٣٤,٧٧٠	بمرور الزمن
٦٥,٣٨٩,٠١٥	٤,١٢٠,٥٢٥	١٨,٤٣٣,٧٢٠	٤٢,٨٣٤,٧٧٠	الإجمالي
المجموع ريال سعودي	قطاع النقل ريال سعودي	قطاع المقاولات ريال سعودي	قطاع الصيانة والتشغيل ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٦,١٤٥,٠٩٧	٦,١٤٥,٠٩٧	-	-	نقطة زمنية معينة
٤٧,٧٩٧,٦٦٤	-	١١,٩٨٠,٥١١	٣٥,٨١٧,١٥٣	بمرور الزمن
٥٣,٩٤٢,٧٦١	٦,١٤٥,٠٩٧	١١,٩٨٠,٥١١	٣٥,٨١٧,١٥٣	الإجمالي

* يتم تحقق إيرادات الشركة بالكامل داخل المملكة العربية السعودية.

١٨ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	مصاريف تشغيلية
٢٥,٠٣٥,٦٣٦	٣٥,٩٠١,٨٥٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٩,٢٦٨,٣٤٤	٧,٨٦٨,٢٢٤	رسوم حكومية واشتراكات
٥٦٠,٨٥٥	٨٣١,٠٣٦	صيانة وتأمين سيارات
٣٨٢,٠١٦	٤٤٩,٥٧٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٢٨,٨٥٧	٤٤٨,٨٢١	نقل وانتقالات
٢٣٦,٩١٩	٧٦,٣٧٣	أخرى
٣٩٧,٥١٨	٥٧٧,٨٣٢	
٣٦,٣١٠,١٤٥	٤٦,١٥٣,٧١٤	

١٩ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٧٣٤,١٨٩	٤,٠٨٧,٣٣٤	رواتب وما في حكمها
١,٨٧١,٢٤١	١,٤١٢,٢٧٦	مكافآت وحوافز
٩٩٠,٦٩٥	٨٠٠,٠٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٨)
٤٥,٨٥١	٥٤٣,٩٢٥	عمولات بنكية
٩٨٥,٩٨٧	٣٢٧,٨٠٤	اتعاب مهنية واستشارات
٢٨٩,٥٨٨	٢٠٨,١٧٣	كهرباء ومياه
١٢٧,٣٦٩	١٣٣,٢٩٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٢٣,٩٧٢	١٢٣,٩٧٢	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٦)
٥٧,٨٩٢	٩١,٣٤٥	ادوات مكتبية ومطبوعات
١٠٧,٧٧٤	٧٢٠,٧١٣	أخرى
٧,٣٣٤,٥٥٨	٨,٤٤٨,٨٤٠	

٢٠ - تكاليف تمويلية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	تكاليف تمويلية
٤٣,١٦١	٣٦,٣١٣	إطفاء فوائد التزامات الإيجار (إيضاح ٦)
١٧,٦٥٤	١٣,٢٣٧	إطفاء فوائد التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٢)
-	٥,٥٧٣	تكاليف تمويل التسهيلات البنكية (إيضاح ١٣)
٦٠,٨١٥	٥٥,١٢٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢١- إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٣٧٠,٠٠٠	٣٩١,٢٠٠	إيراد دعم التوظيف صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف)
-	٢٠,٩٦٩	إيرادات ودائع استثمارية إسلامية (إيضاح ١٠)
١١,٠٠٠	(٢٠,٩٣٨)	(خسائر)/ أرباح استبعادات ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٧٨,٩٠٠	-	إيراد دعم التوظيف وزارة الموارد البشرية
١٢,١٣٥	٨٢١,٠١٨	أخرى
٧٧٢,٠٣٥	١,٢١٢,٢٤٩	

٢٢- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٠,٦٤٥,٩٢٤	١٠,٨٥٣,٨٨٥	صافي ربح السنة
٢٦٦,٩١٨	٢,٤٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
٣٩,٨٨	٤,٥٢	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة

٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٨,٣٧١	-	-	-	-	٢٢٨,٣٧١	٢٢٨,٣٧١
٥٤٥,٧٥١	٤٢,٥٠٠	٤٢,٥٠٠	٤٢,٥٠٠	٥١٠,٠٠٠	-	٥٩٥,٠٠٠
٢٦٩,٢٢٥	٢٠,٣٧٦	٦٤,٤٨١	١٨٤,٣٦٨	-	-	٢٦٩,٢٢٥
٤١٤,٥٣٩	-	٤١٤,٥٣٩	-	-	-	٤١٤,٥٣٩
٩,٨٨١,٠٩٨	٧٠١,٠٢٢	٩,١٨٠,٠٧٦	-	-	-	٩,٨٨١,٠٩٨
١١,٣٣٨,٩٨٤	٧٦٣,٨٩٨	٩,٧٠١,٥٩٦	٦٩٤,٣٦٨	٢٢٨,٣٧١	١١,٣٨٨,٢٣٣	١١,٣٨٨,٢٣٣

مستحق إلى طرف ذو علاقة
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٢,٨٤٤	-	-	٤٤,٨٦٢	٩٤,٩٧٦	٢٩٣,٨٦٥	٤٣٣,٧٠٣
٦٦٣,٦٣٨	-	١٥٤,٢٠٠	٦٨٠,٠٠٠	-	-	٨٣٤,٢٠٠
٦,٤٦٥,٤٥٩	-	٦,٤٦٥,٤٥٩	-	-	-	٦,٤٦٥,٤٥٩
٢٢٨,٩٠٠	٢٢٨,٩٠٠	-	-	-	-	٢٢٨,٩٠٠
٧,٦٥٠,٨٤١	٢٢٨,٩٠٠	٦,٦٦٤,٥٢١	٧٧٤,٩٧٦	٢٩٣,٨٦٥	٧,٩٦٢,٢٦٢	٧,٩٦٢,٢٦٢

مستحق إلى طرف ذو علاقة
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
التزامات الإيجار
التزامات منافع الموظفين
الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٣- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة وارصدة النقد لدى البنوك وودائع إستثمارية إسلامية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة
١٧,٠٥٧,٦١٤	٣٣,٥٠٩,٤٧٣	النقد لدى البنوك
١٣,١٢٨,١٢٢	٥,٩٦٦,٨٢٣	ودائع إستثمارية إسلامية
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٣٠,١٨٥,٧٣٦	٤٤,٤٧٦,٢٩٦	

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي او القيم العادلة للادوات المالية وتراقب الشركة تقلبات اسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر اسعار العملات ليس جوهرياً.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الاسعار السوقية المعلنة في الاسواق النشطة لنفس الأداة المالية والعقار الإستثماري.

المستوى الثاني: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: اساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر او غير مباشر في السوق.

مخاطر سعر الفائدة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر اسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. وتراقب الشركة التغيرات في أسعار الفائدة، كما قدرت الادارة التأثير على ربح السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في اسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للادوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع: مخاطر معدل الفائدة. مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الالتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات البنكية والذمم المدينة والدائنة.

مخاطر ادارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين (تسهيلات بنكية ناقصاً النقد وما في حكمه). فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	اجمالي المطلوبات
٨,١٦٠,٤٧١	١٢,٣٣٢,٣١٧	يطرح : النقد وما في حكمه
(١٣,١٢٨,١٢٢)	(١٠,٩٦٦,٨٢٣)	صافي الدين
(٤,٩٦٧,٦٥١)	١,٣٦٥,٤٩٤	إجمالي حقوق الملكية
٣٩,٨٩٩,٩٩٦	٥٠,٩١٤,٥٦٨	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
(%) ١٢	% ٣	

٢٤- المعاملات مع كبار الإدارة التنفيذيين

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في موظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة. ان تلك المعاملات للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	طبيعة المعاملات	موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذيين
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وبدلات اخرى	اعضاء مجلس الادارة
٤٨٠,٠٠٠	٢,٦٨٠,٧٠٦	بدل حضور اجتماعات ومكافآت	اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة
-	٨٢,٥٠٠	بدل حضور اجتماعات ومكافآت	
-	٣٢,٥٠٠		

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٥ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. وتتمثل قطاعات الشركة فيما يلي:

- قطاع الصيانة والتشغيل: يتمثل هذا القطاع في الصيانة والتشغيل للمباني الحكومية.

- قطاع المقاولات: أنشطة الإنشاءات العامة للمباني السكنية وغير السكنية.

- قطاع النقل: يتمثل هذا القطاع في الخدمات المتعلقة في النقل البري.

فيما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

قطاع الصيانة والتشغيل				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المجموع	قطاع النقل	قطاع المقاولات	قطاع التشغيل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٨٦٢,٢٢٦	٧,٠٩٧,٣٩١	١٣,٢٩٢,٠٠٢	٣٦,٤٧٢,٨٣٣	إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٣٨٤,٦٥٩	٧٩٦,٩١٦	١,٤٩٢,٤٦٥	٤,٠٩٥,٢٧٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٣,٢٤٦,٨٨٥	٧,٨٩٤,٣٠٧	١٤,٧٨٤,٤٦٧	٤٠,٥٦٨,١١١	إجمالي الموجودات

١١,٤٢٣,٢٣٥	١,٣٣٣,٥٤٣	٣,٢٣٦,٧٣٤	٦,٨٥٢,٩٥٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٠٩,٠٨٢	١١٣,٣٣٦	٢١٢,٢٥٤	٥٨٣,٤٩٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢,٣٣٢,٣١٧	١,٤٤٦,٨٧٩	٣,٤٤٨,٩٨٨	٧,٤٣٦,٤٥٠	إجمالي المطلوبات

قطاع الصيانة والتشغيل				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المجموع	قطاع النقل	قطاع المقاولات	قطاع التشغيل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٥٨٥,١٥٩	٥,١٩٠,٥٤٨	٩,٧٢٠,٨٦٥	٢٦,٦٧٣,٧٤٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٤٧٥,٣٠٨	٨٠٨,٢٣١	١,٥١٣,٦٥٥	٤,١٥٣,٤٢٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٨,٠٦٠,٤٦٧	٥,٩٩٨,٧٧٩	١١,٢٣٤,٥٢٠	٣٠,٨٢٧,١٦٨	إجمالي الموجودات

٧,٣٣٤,١٧٢	٨٥٦,١٨٨	٢,٠٧٨,١١٢	٤,٣٩٩,٨٧٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٢٦,٢٩٩	١٠٣,٠١٥	١٩٢,٩٢٦	٥٣٠,٣٥٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨,١٦٠,٤٧١	٩٥٩,٢٠٣	٢,٢٧١,٠٣٨	٤,٩٣٠,٢٣٠	إجمالي المطلوبات

قطاع الصيانة والتشغيل				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المجموع	قطاع النقل	قطاع المقاولات	قطاع التشغيل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٥,٣٨٩,٠١٥	٤,١٢٠,٥٢٥	١٨,٤٣٣,٧٢٠	٤٢,٨٣٤,٧٧٠	الإيرادات
(٤٦,١٥٣,٧١٤)	(٣,١٧٥,٢٤٣)	(١٧,١٨٩,٨٣٩)	(٢٥,٧٨٨,٦٣٢)	تكلفة الإيرادات
١٩,٢٣٥,٣٠١	٩٤٥,٢٨٢	١,٢٤٣,٨٨١	١٧,٠٤٦,١٣٨	مجمول ربح السنة
(٥٨٢,١١٩)	(٢٧,٦٥٥)	(٣٦,٣٩٢)	(٥١٨,٠٧٢)	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٥٥,١٢٣)	(٢,٣٥٤)	(٣,٠٩٨)	(٤٩,٦٧١)	تكاليف تمويلية
١٠,٨٥٣,٨٨٥	٦٨٣,٩٦٣	٣,٠٥٩,٨٠٣	٧,١١٠,١١٩	صافي ربح السنة

قطاع الصيانة والتشغيل				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المجموع	قطاع النقل	قطاع المقاولات	قطاع التشغيل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٩٤٢,٧٦١	٦,١٤٥,٠٩٧	١١,٩٨٠,٥١١	٣٥,٨١٧,١٥٣	الإيرادات
(٣٦,٣١٠,١٤٥)	(٤,١٤٣,٧٦٥)	(٨,٠٧٩,١٤٢)	(٢٤,٠٨٧,٢٣٨)	تكلفة الإيرادات
١٧,٦٣٢,٦١٦	٢,٠٠١,٣٣٢	٣,٩٠١,٣٦٩	١١,٧٢٩,٩١٥	مجمول ربح السنة
(٥٥٦,٢٢٦)	(٨٤,٥٣١)	(٩٧,٨٠٤)	(٣٧٣,٨٩١)	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٦٠,٨١٥)	-	-	(٦٠,٨١٥)	تكاليف تمويلية
١٠,٦٤٥,٩٢٤	١,٣١١,٣٢٩	٢,٣٢٣,٣٢١	٧,٠١١,٢٧٤	صافي ربح السنة

٢٦- توزيعات الأرباح

بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٥هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م) قرر الشركاء توزيع أرباح نقدية بقيمة اجمالية قدرها ٢,٦٩٤,٨٩٥ ريال سعودي.

٢٧- الالتزامات المحتملة

يوجد لدى الشركة التزامات محتملة بموجب خطابات ضمان قائمة لدى بنك الرياض تتعلق بضمان دخول عطاءات وضمان حسن تنفيذ بلغ إجمالي قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٦,٧٦٧,٦٣٨ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤,١٨٤,٥١٦ ريال سعودي).

٢٨- الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٥م).