

شركة الأشغال الميسرة التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الأشغال الميسرة التجارية - شركة مساهمة سعودية مغلقة "الشركة"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية "الميثاق" ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما إننا التزمنا بمسؤولياتنا الاخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا ان أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون اساسا لإبداء رأينا.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بلحكومة أي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة 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 مقللة)
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 على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٤ م)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥,٨٠٧,٦٣٤	٥,٨٤٣,٢٦٧	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٧٥٦,٠١٣	٦٣٢,٠٤١	٦	حق استخدام أصول، بالصافي
<u>٦,٥٦٣,٦٤٧</u>	<u>٦,٤٧٥,٣٠٨</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٢٠,٢٤٨	٥٣٥,١٩٩		مخزون
١٨,٩٦٩,١٣٨	٢٣,٧٢٨,٤٧٥	٧	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى بالصافي
٤,٥٩٤,٥٦٣	٤,١٩١,١١٠	٨	إيرادات منجزه وغير مفوترة
٥,٧١٧,٧٣٩	١٣,١٣٠,٣٧٥	٩	النقد و ما في حكمه
<u>٢٩,٧٠١,٦٨٨</u>	<u>٤١,٥٨٥,١٥٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٣٦,٢٦٥,٣٣٥</u>	<u>٤٨,٠٦٠,٤٦٧</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٠	احتياطي نظامي
٧,٦٩٩,٧٠٤	١٥,٨٨٤,٩٩٦		أرباح مبقاة
<u>٧,٧٦٤,٧٠٤</u>	<u>٣٩,٨٩٩,٩٩٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٦٤٣,٥١٨	٥٣٣,٤٥٥	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٨٥,٣٨٧	٢٩٢,٨٤٤	١١	التزامات منافع الموظفين
<u>١,٠٢٨,٩٠٥</u>	<u>٨٢٦,٢٩٩</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٣١,١٥٨	١٣٠,١٨٣	٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٣,٨٨٥,٣٢٦	٢٢٨,٩٠٠	١٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٢٠٣,١٦٧	٦,٤٦٥,٤٥٩	١٣	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥٢,٠٧٥	٥٠٩,٦٣٠	١٤	مخصص الزكاة
<u>٢٧,٤٧١,٧٢٦</u>	<u>٧,٣٣٤,١٧٢</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٢٨,٥٠٠,٦٣١</u>	<u>٨,١٦٠,٤٧١</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣٦,٢٦٥,٣٣٥</u>	<u>٤٨,٠٦٠,٤٦٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي		الإيرادات
٤٧,٥٠٧,٨٣٢	٥٣,٩٤٢,٧٦١	١٥	
(٣٥,٤٢٩,٩٣٣)	(٣٦,٣١٠,١٤٥)	١٦	تكلفة الإيرادات
١٢,٠٧٧,٨٩٩	١٧,٦٣٢,٦١٦		مجمّل الربح
(٥,١٤٢,٦٩٧)	(٧,٣٣٤,٥٥٨)	١٧	مصاريّف عمومية وإدارية
٦,٩٣٥,٢٠٢	١٠,٢٩٨,٠٥٨		صافي الربح من العمليات الرئيسية
-	١٨٨,٩٥٤	١٣	ارباح فوائد احتساب القيمة الحالية لدائنو شراء سيارات تقسيط
-	(٢١,٣٣٩)	١٣	مصروف فوائد احتساب خصم القيمة الحالية لدائنو شراء سيارات تقسيط
-	(٢١,٣٣٩)	٧	اطفاء فوائد تمويلية مؤجلة - شراء سيارات تقسيط
(٥٤,١٩٢)	(٦٠,٨١٥)	١٨	تكاليف تمويل
١,١٦٧,٣٠٧	٧٧٢,٠٣٥	١٩	إيرادات أخرى
٨,٠٤٨,٣١٧	١١,١٥٥,٥٥٤		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢٥٢,٠٧٥)	(٥٠٩,٦٣٠)	١٤	الزكاة
٧,٧٩٦,٢٤٢	١٠,٦٤٥,٩٢٤		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٢٥١,٨١٢	٢٣٤,٢٦٣	١١	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٥١,٨١٢	٢٣٤,٢٦٣		الدخل الشامل الآخر للسنة
٨,٠٤٨,٠٥٤	١٠,٨٨٠,١٨٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢٠	ربحية السهم
-	٣٩,٩٠		نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة
-	٢٦٦,٩١٨		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المجموع ريال سعودي	ارباح ميقاه ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٣,٨٤٧,٣٤٢	٣,٧٨٢,٣٤٢	١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٧,٧٩٦,٢٤٢	٧,٧٩٦,٢٤٢	-	-
٢٥١,٨١٢	٢٥١,٨١٢	-	-
٨,٠٤٨,٠٥٤	٨,٠٤٨,٠٥٤	-	-
(٤,١٣٠,٦٩٢)	(٤,١٣٠,٦٩٢)	-	-
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

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخر للسنة
إجمالي الربح الشامل للسنة
توزيعات ارباح (ايضاح ٢٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الربح الشامل للسنة
المحول من الاطراف ذات علاقة الى رأس المال (ايضاح ١)
توزيعات أرباح (ايضاح ٢٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٨,٠٤٨,٣١٧	١١,١٥٥,٥٥٤	الانشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٥٣٢,٦٢٠	٥٥٦,٢٢٦	استهلاكات ممتلكات ومعدات
-	(١١,٠٠٠)	أرباح استبعادات ممتلكات ومعدات
٢١٣,٦٧٠	٢٠١,٨٢٢	المكون من التزامات منافع الموظفين
١٠٦,٥٨٠	١٢٣,٩٧٢	استهلاك حق استخدام اصول
-	(١٨٨,٩٥٤)	ارباح فوائد احتساب القيمة الحالية لدائنو شراء سيارات تقسيط
-	٢١,٣٣٩	مصروف فوائد احتساب خصم القيمة الحالية لدائنو شراء سيارات تقسيط
-	٢١,٣٣٩	اطفاء فوائد تمويلية مؤجلة - شراء سيارات تقسيط
٨٨,٥٠٤	٩٩٠,٦٩٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥٤,١٩٢	٦٠,٨١٥	تكاليف التمويل
٩,٠٤٣,٨٨٣	١٢,٩٣١,٨٠٨	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٦,٩٠٣)	(١١٤,٩٥١)	مخزون
(٣,٢٣٠,٥٩٩)	(٥,٧٧١,٣٧١)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٣,٠٥٥,٥٣١)	٤٠٣,٤٥٣	ايرادات منجزه وغير مفوترة
٩٨٠,٦٥١	٣,٣٨٧,٤٠٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٧٣١,٥٠١	١٠,٨٣٦,٣٤٦	النقد الناتج من العمليات
(١٣٤,٥٨٠)	(٢٥٢,٠٧٥)	المسدد من الزكاة
(٩٣,٣٨٥)	(٧٧,٧٥٦)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
٣,٥٠٣,٥٣٦	١٠,٥٠٦,٥١٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠١٧,٩٤٤)	(٥٩١,٨٥٩)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	١١,٠٠٠	المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠١٧,٩٤٤)	(٥٨٠,٨٥٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٩١,٥٢٨	٢٩٣,٥٧٤	المستحق الى طرف ذو علاقة
(٤,١٣٠,٦٩٢)	(٢,٦٩٤,٨٩٥)	توزيعات ارباح
(١٦٨,٦٠٠)	(١١١,٦٩٩)	المسدد من التزامات عقود الايجار
(٣,٧٠٧,٧٦٤)	(٢,٥١٣,٠٢٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٢٢٢,١٧٢)	٧,٤١٢,٦٣٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٩٣٩,٩١١	٥,٧١٧,٧٣٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٧١٧,٧٣٩	١٣,١٣٠,٣٧٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير النقدية
-	٢٣,٩٥٠,٠٠٠	المحول من اطراف ذات علاقة الى زيادة راس المال
-	٤٢,٥٠٠	المحول من التزامات عقود الايجار الى المصاريف المستحقة
١٩٢,٨٨٧	-	اضافات حق استخدام مقابل التزامات تأجير

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التكوين والنشاط

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

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الإنشاءات العامة للمباني الحكومية لإنشاءات المباني الجاهزة في المواقع ترميمات المباني السكنية وغير السكنية إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق إصلاح وصيانة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات الإنشاءات العامة الرياضية وتشمل الملاعب هدم وإزالة المباني وغيرها تركيب أنظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها وإصلاحها تشطيب المباني تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء تركيب الأثاث الإنشاءات العامة للمباني السكنية التنظيف العام للمباني رعاية وصيانة المنتزهات والحدائق لأغراض الإسكان العام رعاية وصيانة منتزهات الطرق السريعة تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات النقل الخفيف صناعة الأثاث والموبيليا من الخشب النقل البري للبضائع نقل الأثاث الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس والمستشفيات والفنادق.... الخ).

ب- التغيير 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:

إسم الشريك	النسبة	عدد الحصص	قيمة الحصة ريال سعودي	الإجمالي 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
الإجمالي	٪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 الشركاء (إيضاح ١٢) مقسم الى ٢,٤٠٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي. وموزع على المساهمين كما يلي:

إسم المساهم	النسبة	عدد الاسهم	قيمة السهم ريال سعودي	الإجمالي 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
الإجمالي	٪١٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠		٢٤,٠٠٠,٠٠٠

د- التحول في الكيان القانوني

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

تم الحصول على تراخيص للممارسة أنشطة الشركة كما يلي:

رقم الترخيص	تاريخ انتهاء الترخيص	المدينة	الغرض
٤٢٠٧٥٣٥١٣١٠	٢٦ رجب ١٤٤٦هـ	سكاكا	نقل البضائع على الطرق البرية
٤٠٠٣١٩٣٦٩٠٩	٢٨ ربيع الأول ١٤٤٦هـ	سكاكا	ترميمات المباني السكنية وغير السكنية

١- الكيان القانوني (تتمة)

تشتمل القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 والفابنية والبلاستيكية أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام أنشطة وكالات التشغيل المؤقت للخدمات المنزلية.
الأشغال الميسرة التجارية	سكاكا	٣٤٠٠٠١٧٢٨٧	تشغيل شبكات ومرافق معالجة الصرف الصحي تمديدات خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة تغطية الارضيات بالمطاط والمشع والبلاستيك البيع بالجملة والتجزئة لقطع الغيار الجديده للسيارات وتوابعها وتشمل زينة السيارات البيع بالجملة والتجزئة لاطارات السيارات وتوابعها البيع بالجملة للأثاث المنزلي والموبيليا البيع بالجملة للأجهزة الالكترونية والكهربائية المنزلية.
الأشغال الميسرة للنقل	سكاكا	٣٤٠٠٠١٨٦٧٤	تشغيل مرافق التخزين لجميع انواع 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 أسس اعداد القوائم المالية

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

٢-٢ عملة العرض والإفصاح

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

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 للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م. قدرت الشركة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية للشركة.

- تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨. تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً التعديلات من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتم تطبيقها في المستقبل. وتعترم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية للشركة.

المعيار / التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع وإعادة التأجير.	تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة التأجير، من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير، حيث تكون بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل المورد.	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.	توضح كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ١ "المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة".	يتضمن هذا المعيار إطاراً أساسياً للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول جميع المخاطر والفرص الجوهرية المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ م يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
المعيار الدولي للتقرير عن الاستدامة ٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ".	يعد هذا المعيار الموضوعي الأول الصادر لتحديد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ م يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات 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 مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر 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

تخضع 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 تحسب بناء 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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المضافة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للانتماء حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المضافة. 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 لبضود المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة ان وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما اقل 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 المقترحة 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 المستبقاة 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.

- 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 بنوي 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".

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر تدني متركمة إن وجدت، يتم استهلاك الموجودات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت فيما عدا الأراضي.

إن الأعمار الإنتاجية للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي:

البيان	النسبة
السيارات	٢٥%
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠% او مدة العقد أيهما أقل
أثاث ومفروشات	١٠%
مباني	٥%
معدات	٢٠%

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

- عقود الإيجار

- الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بإثبات أصل (حق استخدام) والتزام التأجير 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 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.

فيما يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة اختارت الشركة عدم إثبات 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 والعقارات الاستثمارية 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 المقدر 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 إثبات الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة، تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية، في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين والمدينين الآخرين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي حال وجود أي دليل فإنه يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة)، الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية، تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم قياس الاستثمارات في الأسهم الغير مدرجة في السوق بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب إدارة الشركة للمبلغ الذي ستستلمه الشركة لأصل ما إذا كان سيتم بيعها في تاريخ التقارير المالية.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 لإم 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 المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى.)

- احد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضوا 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 عضوا في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

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

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصصات الخصائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة 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 بقائمة الربح أو الخسارة.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تشمل التكلفة تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تحملها ليصل 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 المنفصلة.

النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد لدى الصندوق وفي النقد لدى 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 تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها 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 تكديدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

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.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم 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. ويدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند إستخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزم 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

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

توزيعات الأرباح

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

الإلتزامات المحتملة

لا يعترف بالإلتزامات المحتملة في القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. 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 المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المجموعة 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 المجموعة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الإلتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزم 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 التغييرات في التكاليف اللازمة لإتمام العقد. وفي حالة العقود غير المربحة، يجنب مخصص لكامل الخسائر المنظورة. تصنف الأعمال المنفذة وغير المطالب بها في نهاية السنة كـ "إيرادات لم يقدم بها فواتير"، بينما تصنف المبالغ المستلمة أو المدينة الزائدة عن قيمة الأعمال المنفذة كما في نهاية السنة كـ "مطالبات بالزيادة عن الأعمال المنفذة" في قائمة المركز المالي.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) الإيرادات (تتمة)

تقديم الخدمات

- 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 لإكمال 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 الإنجاز. وعندما يكون عمال محدد أهم بكثير من عمل آخر، فإن المنشأة تُوَجل 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 إثبات إيرادات النقل عند تسليم البضائع إلى العملاء مع انتقال جميع المخاطر للعميل. تظهر الإيرادات بالاصافي بعد حسم الخصومات، إن وجدت.

إيرادات أخرى

تقيد الإيرادات 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 للأسس ثابتة.

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشبكة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في الشركة والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أداءها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة. تشمل نتائج القطاع المرفوعة لرؤساء قطاع الأعمال في الشركة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

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

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

* تتمثل الاراضي بقطعتين ارض، القطعة الأولى مبني عليها مستودع الشركة، والقطعة الثانية أرض فضاء ولدى الشركة نية لبناء مقر اداري جديد للشركة عليها في المستقبل.
** قامت الشركة خلال الفترة بشراء ٨ سيارات باقساط شهرية على مدى ٤ سنوات ميلادية، بلغت تكلفة هذه السيارات مبلغ ٣٩٣,٧٢٢ ريال سعودي، وبلغت قيمة فوائد التقسيط مبلغ ١٨٨,٩٥٤ ريال سعودي (ايضاح ٧).

-تم تبويب مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
٤١٠,٦٥٦	٤٢٨,٨٥٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٦)
١٢١,٩٦٤	١٢٧,٣٦٩	مصاريف عمومية وادارية (إيضاح ١٧)
٥٣٢,٦٢٠	٥٥٦,٢٢٦	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥ - الممتلكات والمعدات، بالصافي (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	معدات ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي	تحسينات على مباني		
				سيارات ريال سعودي	مستاجرة ريال سعودي	أراضي ريال سعودي
٧,٨٤٢,٨٦٦	١٥١,٨٢١	٥٠٠,٠٠٠	١٨٩,٦٨١	٢٠٠,٠٠٠	٢,٨٠١,٣٦٤	٤,٠٠٠,٠٠٠
١,٠١٧,٩٤٤	٦,٢٢٦	-	٢١,٥١٨	-	٩٩٠,٢٠٠	-
٨,٨٦٠,٨١٠	١٥٨,٠٤٧	٥٠٠,٠٠٠	٢١١,١٩٩	٢٠٠,٠٠٠	٣,٧٩١,٥٦٤	٤,٠٠٠,٠٠٠
الإستهلاك المتراكم						
٢,٥٢٠,٥٥٦	٤٣,٣٠٧	٢٥,٠٠٠	١٢٩,٨٨٤	١٢٠,٠٠٠	٢,٢٠٢,٣٦٥	-
٥٣٢,٦٢٠	١٥,٨٠٥	٢٥,٠٠٠	٤١,١٥٩	٤٠,٠٠٠	٤١٠,٦٥٦	-
٣,٠٥٣,١٧٦	٥٩,١١٢	٥٠,٠٠٠	١٧١,٠٤٣	١٦٠,٠٠٠	٢,٦١٣,٠٢١	-
صافي القيمة الدفترية						
٥,٨٠٧,٦٣٤	٩٨,٩٣٥	٤٥٠,٠٠٠	٤٠,١٥٦	٤٠,٠٠٠	١,١٧٨,٥٤٣	٤,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
المحمل على السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٨١٥,٥٩٦	١,٠٠٨,٤٨٣	التكلفة
١٩٢,٨٨٧	-	الرصيد كما في بداية السنة
١,٠٠٨,٤٨٣	١,٠٠٨,٤٨٣	إضافات خلال السنة
		الرصيد كما في نهاية السنة
١٤٥,٨٩٠	٢٥٢,٤٧٠	الإستهلاكات المتراكمة
١٠٦,٥٨٠	١٢٣,٩٧٢	الرصيد كما في بداية السنة
٢٥٢,٤٧٠	٣٧٦,٤٤٢	المحمل على السنة (إيضاح ١٧)
		الرصيد كما في نهاية السنة
٧٥٦,٠١٣	٦٣٢,٠٤١	صافي القيمة الدفترية
		الرصيد كما في نهاية السنة
		ب- الحركة على التزامات التأجير
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧٠٥,٨٦٨	٧٧٤,٦٧٦	الرصيد كما في بداية السنة
١٩٢,٨٨٧	-	إضافات خلال السنة
٤٤,٥٢١	٤٣,١٦١	إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ١٨)
(١٦٨,٦٠٠)	(١١١,٦٩٩)	المسدد خلال السنة
-	(٤٢,٥٠٠)	المحول إلى المصاريف المستحقة
٧٧٤,٦٧٦	٦٦٣,٦٣٨	الرصيد كما في نهاية السنة
٦٤٣,٥١٨	٥٣٣,٤٥٥	الجزء غير المتداول
١٣١,١٥٨	١٣٠,١٨٣	الجزء المتداول

٧- ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدما وموجودات أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٣,٩٩٣,١٢٣	١٧,٠٥٧,٦١٤	الذمم المدينة*
(٥١٥,٢٦١)	(١,٥٠٥,٩٥٦)	يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٣,٤٧٧,٨٦٢	١٥,٥٥١,٦٥٨	خطابات ضمان (إيضاح ٢٤)
٤,٥٩٣,١١٧	٥,٦٢٤,٤٨٥	دفعات مقدمة للموردين
٥١٣,٩٤٣	٢,٠٠٣,٣١٧	سلف وعهد موظفين
٣٣٣,٩٧٦	٣٥٢,٧٤٣	فوائد تمويلية مؤجلة
-	١٦٧,٦١٥	أخرى
٥٠,٢٤٠	٢٨,٦٥٧	
١٨,٩٦٩,١٣٨	٢٣,٧٢٨,٤٧٥	

* تتمثل أرصدة العملاء بشكل أساسي في أرصدة مستحقة من عملاء حكوميين ليس لديهم سجل تاريخي عن التخلف عن السداد أو شطب ديون بمبالغ ذات أهمية.

إن الحركة على فوائد تمويلية مؤجلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	١٨٨,٩٥٤	المكون خلال السنة
-	(٢١,٣٣٩)	المطفاً خلال السنة
-	١٦٧,٦١٥	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٤٢٦,٧٥٧	٥١٥,٢٦١
٨٨,٥٠٤	٩٩٠,٦٩٥
٥١٥,٢٦١	١,٥٠٥,٩٥٦

الرصيد كما في بداية السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ١٧)
الرصيد كما في نهاية السنة

الجدول التالي يوضح اعمار الذمم لدى الشركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
١١,٣٤٢,٥٠٩	١٢,١٠٣,١١٤
٣٠٢,٤٩٠	٢,٢٦٤,١١٩
٢,٣٤٨,١٢٤	٢,٦٩٠,٣٨١
١٣,٩٩٣,١٢٣	١٧,٠٥٧,٦١٤

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 ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من يوم حتى ١٨١ يوم ريال سعودي	من ١٨٢ يوم حتى ٣٦٠ يوم ريال سعودي	أكثر من ٣٦٠ يوم ريال سعودي	الإجمالي 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	من يوم حتى ١٨١ يوم ريال سعودي	من ١٨٢ يوم حتى ٣٦٠ يوم ريال سعودي	أكثر من ٣٦٠ يوم ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
	٢%	٧%	١٢%	٤%
	١١,٣٤٢,٥٠٩	٣٠٢,٤٩٠	٢,٣٤٨,١٢٤	١٣,٩٩٣,١٢٣
	٢١٦,٧٢٢	٢١,٥١١	٢٧٧,٠٢٨	٥١٥,٢٦١

معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية
مخصص الخسائر الائتمانية
المتوقعة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- عقود المقاولات

تمثل الحركة التي تمت على عقود المقاولات التي لازالت قائمة كما في ٣١ ديسمبر في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٨٦٣,٦٢٩	١٦,٤٣٨,٤٦٢	التكاليف الفعلية المتركمة
١٣,٥٧٤,٨٣٣	٨,٠٧٩,١٤٢	الرصيد كما في بداية السنة
١٦,٤٣٨,٤٦٢	٢٤,٥١٧,٦٠٤	التكاليف الفعلية خلال السنة
٤١٧,٣٤٨	٤,٦٥٦,٢٨٧	الرصيد المتراكم في نهاية السنة
١٦,٨٥٥,٨١٠	٢٩,١٧٣,٨٩١	محمل الأرباح المحققة
		المجموع
٣,٢٠١,١٩٩	١٧,١٩٣,٣٨٠	الإيرادات المتركمة المحققة طبقاً لنسبة الإنجاز
١٣,٩٩٢,١٨١	١١,٩٨٠,٥١١	الرصيد كما في بداية السنة
١٧,١٩٣,٣٨٠	٢٩,١٧٣,٨٩١	الإيرادات المحققة طبقاً لنسبة الإنجاز خلال السنة (إيضاح ١٥)
(١٢,٥٩٨,٨١٧)	(٢٤,٩٨٢,٧٨١)	الرصيد المتراكم في نهاية السنة
٤,٥٩٤,٥٦٣	٤,١٩١,١١٠	يطرح: المستخلصات الصادرة عن الأعمال المنجزة
٤,٥٩٤,٥٦٣	٤,١٩١,١١٠	ويظهر هذا الرصيد بالمركز المالي على النحو التالي:
		إيرادات منجزة وغير مفوترة

٩- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥,٦٩٧,٥٨٨	١٣,١٢٨,١٢٢	نقد لدى البنوك
٢٠,١٥١	٢,٢٥٣	نقد في الصندوق
٥,٧١٧,٧٣٩	١٣,١٣٠,٣٧٥	

١٠- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات النظام الأساسي قبل التعديل، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصلبة أرباح. وكما نصت المادة رقم (١٢٤) من قانون الشركات الجديد والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م)، حيث يمكن استخدام الاحتياطي لأغراض تحدد بقرار من الجمعية العامة العادية بناءً على توصية من مجلس الإدارة على ان توصي بصرفه فيما يعود بالنفع على الشركة والمساهمين.

١١- التزامات منافع الموظفين

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية لإلتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الإعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م %	
٥%	٤,٩%	معدل الخصم
٣%	٣%	معدل زيادة المزايا
٣%	٣%	معدل دوران العاملين
		ب- إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥٠٧,٢٤٣	٣٨٥,٣٨٧	رصيد التزامات منافع الموظفين بداية السنة
٢١٣,٦٧٠	٢٠١,٨٢٢	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
٩,٦٧١	١٧,٦٥٤	تكلفة الخدمة الحالية
(٢٥١,٨١٢)	(٢٣٤,٢٦٣)	تكلفة الفائدة (إيضاح ١٨)
(٩٣,٣٨٥)	(٧٧,٧٥٦)	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
٣٨٥,٣٨٧	٢٩٢,٨٤٤	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
		المسدد خلال السنة
		رصيد التزامات منافع الموظفين في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١- التزامات منافع الموظفين (تتمة)
ج- الحساسية في التزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	أساس	معدل التغير في الرواتب
٤١٩,١٣٣	٢٩٥,٤٢٩	زيادة بنسبة ١٪	
٣٥٥,٩٤٤	٢٤٨,٧٨٩	نقص بنسبة ١٪	
أساس			
٣٥٨,٤١٢	٢٥٠,٥١٠	زيادة بنسبة ١٪	معدل الخصم
٤١٦,٧٩٤	٢٩٣,٨٠٦	نقص بنسبة ١٪	
إفترض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية			
٣٣,٤٠	٣٤,١٧		متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
١,٨٢	٢,٣٣		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. تحليل استحقاق التدفقات النقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	السنوات
٦٤,٦٠٠	٤٤,٨٦٢	أقل من سنة
٥٠,٧٦٧	٣١,٨١٤	بين سنة الى سنتين
٩٣,٣٥٤	٦٣,١٦٢	بين سنتين الى خمس سنوات
٤٠١,٦٠٦	٢٩٣,٨٦٥	أكثر من خمس سنوات
٦١٠,٣٢٧	٤٣٣,٧٠٣	

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات العلاقة، وتتمثل المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في حركة الرصيد الجاري التي تمت خلال العام بين الشركة ولادارة العليا.

أ- تتمثل التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي			
دائن	مدین	دائن	مدین	تمويل	مساهم	صبحي مقاط فرحان الجوير
٨٩٧,٢٦٢	٤,٤١٧,٣٤٣	١,٠٠٠,٢٤٩	٢٤٩,٠٧٦	المحول لزيادة رأس المال (ايضاح ١)		
-	-	-	١٧,٩٦٢,٥٠٠	تمويل	مساهم	حميدة عفاش محمد الخالدي
٩,٢٠١,٦٥٩	٤,٦١٠,٠٥٠	١,١٩٠,٠٠٠	١,٨٧٦,٤٩٩	المحول لزيادة رأس المال (ايضاح ١)		
-	-	-	٥,٩٨٧,٥٠٠	تجارية	جهة منتسبة*	شركة الأشغال المسيرة

* 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 شركة الأشغال الميسرة اتفاقية مع شركة الأشغال المسيرة - شركة شخص واحد وهي مملوكة للسيدة/ حميدة عفاش محمد الخالدي وهي احد المساهمين في شركة الأشغال الميسرة، حيث نصت هذه الاتفاقية على ان تقوم شركة الأشغال المسيرة بتوريد عمالة الى شركة الأشغال الميسرة بحيث تكون كفالة هذه العمالة على شركة الأشغال المسيرة وتدفع جميع تكاليف هؤلاء العمالة من قبل شركة الأشغال الميسرة، بالإضافة الى تحميل مبلغ ٣٠٠ ريال سعودي عن كل موظف بشكل شهري على تدفع الى شركة الأشغال المسيرة بشكل سنوي بدل توريد عمالة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)
ب- تتمثل الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
-	٢٢٨,٩٠٠
١٧,٢١١,٣٢٧	-
٦,٦٧٣,٩٩٩	-
٢٣,٨٨٥,٣٢٦	٢٢٨,٩٠٠

شركة الأشغال الميسرة
السيد/ صبحي مقاط فرحان الجوير
السيدة/ حميدة عفاش محمد الخالدي

١٣ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
-	٥٣٨,٩٤٠
-	(١٦٧,٦١٥)
-	٣٧١,٣٢٥
٧٢٨,٨٠٥	٢,١٣٧,٩٩٢
١,٣٤٤,١٢٩	١,٧٦٩,٤١٤
-	١,٢٤٨,٨٣٤
٤٤٧,٢٧٥	٦٥١,٠٦٦
٤٧٣,٩٢٠	٢٣١,٧٥٢
٥٦,٨٦٨	٤٧,٢٣٧
١٥٢,١٧٠	٧,٨٣٩
٣,٢٠٣,١٦٧	٦,٤٦٥,٤٥٩

دائنو شراء سيارات تقسيط
خصم القيمة الحالية لدائنو شراء سيارات تقسيط *

ضريبة القيمة المضافة
رواتب مستحقة
مصاريف مستحقة
مخصص إجازات وتذاكر سفر
ذمم دائنة تجارية
تأمينات مستحقة
أخرى

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
-	١٨٨,٩٥٤
-	(٢١,٣٣٩)
-	١٦٧,٦١٥

المكون خلال السنة (ايضاح ٥)
المطفاً خلال السنة

١٤ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
٦٥,٠٠٠	٥,٠٦٩,٨٠٩
٢٤,٤٢٩,٠٨٩	٨,٤٧٦,٢٧٨
(٢٢,٨١٣,٧٩٨)	(٦,٤٧٥,٣٠٨)
٨,٣٥٠,٤٩١	١٣,٠٩٤,٧٤١

حقوق الملكية
التزامات غير متداولة ومخصصات أخرى
موجودات غير متداولة وحسميات أخرى
صافي الربح المعدل للسنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي
١٣٤,٥٨٠	٢٥٢,٠٧٥
٢٥٢,٠٧٥	٥٠٩,٦٣٠
(١٣٤,٥٨٠)	(٢٥٢,٠٧٥)
٢٥٢,٠٧٥	٥٠٩,٦٣٠

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

ج- الموقف الزكوي

قدمت الشركة أقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وحصلت على الشهادات المطلوبة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وحصلت الشركة على ربط زكوي عن الأقرار المقدم للفترة من ١ يناير ٢٠١٩ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وقامت بسداد الفرق الزكوي. كما حصلت الشركة على ربط زكوي عن الأقرار المقدم للفترة من ١ يناير ٢٠١٨ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، 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 ٢٠٢٣ م

١٥ - 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.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

قطاع الصيانة والتشغيل				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
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				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المجموع	قطاع النقل	قطاع المقاولات	قطاع التشغيل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٧٠١,٦٨٨	٣,٧٠٧,٢٨٥	٦,٩٤٣,٠٠٨	١٩,٠٥١,٣٩٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٥٦٣,٦٤٧	١,١٧٨,٥٤٣	٦٥٦,٣٦٤	٤,٧٢٨,٧٤٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٦,٢٦٥,٣٣٥	٤,٨٨٥,٨٢٨	٧,٥٩٩,٣٧٢	٢٣,٧٨٠,١٣٥	إجمالي الموجودات
٢٧,٤٧١,٧٢٦	١,٩٤٦,٠٨٩	١,٣٩٠,٠٦٤	٢٤,١٣٥,٥٧٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٠٢٨,٩٠٥	٧٢,٠٢٣	٥١,٤٤٥	٩٠٥,٤٣٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٥٠٠,٦٣١	٢,٠١٨,١١٢	١,٤٤١,٥٠٩	٢٥,٠٤١,٠١٠	إجمالي المطلوبات

قطاع الصيانة والتشغيل				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
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

توقيت إثبات الإيرادات:

تتمثل إيرادات الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية وغير السكنية والإنشاءات العامة للمباني الحكومية وترميمات المباني السكنية وغير السكنية، تقوم الشركة بإثبات إيراداتها على مدى فترة من الزمن ولا يتم إثباتها على نقطة من الزمن.

قطاع الصيانة والتشغيل				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المجموع	قطاع النقل	قطاع المقاولات	قطاع التشغيل	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٥٠٧,٨٣٢	٤,١٩٥,٠٢٨	١٣,٩٩٢,١٨١	٢٩,٣٢٠,٦٢٣	الإيرادات
(٣٥,٤٢٩,٩٣٣)	(٢,٦٧٨,١٨٩)	(١٣,٥٧٤,٨٣٣)	(١٩,١٧٦,٩١١)	تكلفة الإيرادات
١٢,٠٧٧,٨٩٩	١,٥١٦,٨٣٩	٤١٧,٣٤٨	١٠,١٤٣,٧١٢	مجمول ربح السنة
(٥٣٢,٦٢٠)	(٣٩٩,٤٦٥)	(٥٣,٢٦٢)	(٧٩,٨٩٣)	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٥٤,١٩٢)	-	-	(٥٤,١٩٢)	تكاليف تمويلية
٧,٧٩٦,٢٤٢	١,١١٧,٣٧٤	٨٣,٤٧٩	٦,٥٩٥,٣٨٩	صافي ربح السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٢,٩٢٤,٠٦٧	٢٥,٠٣٥,٦٣٦	مصاريف تشغيلية
٩,٩٨٣,٤١٣	٩,٢٦٨,٣٤٤	رواتب وما في حكمها
٤٣٥,٦٨٨	٥٦٠,٨٥٥	رسوم حكومية واشتراكات
٥٦٨,٦٠٩	٣٨٢,٠١٦	صيانة سيارات وتأمين
٦١٣,٣٤٤	٢٣٦,٩١٩	نقل وانتقالات
٤١٠,٦٥٦	٤٢٨,٨٥٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٩٤,١٥٦	٣٩٧,٥١٨	أخرى
٣٥,٤٢٩,٩٣٣	٣٦,٣١٠,١٤٥	

١٧- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٢٣٦,٣٥٧	٢,٧٣٤,١٨٩	رواتب وما في حكمها
٩٧٩,٨٦١	١,٨٧١,٢٤١	مكافآت وحوافز
٨٨,٥٠٤	٩٩٠,٦٩٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٧)
١٦٥,٠٠٠	٩٨٥,٩٨٧	اتعاب مهنية
٥٠٥,٤٣٠	٢٨٩,٥٨٨	كهرباء ومياه
١٢١,٩٦٤	١٢٧,٣٦٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٠٦,٥٨٠	١٢٣,٩٧٢	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٦)
١٩٢,١٨٠	٥٨,٧٠٠	كراسات وشروط ومناقسات
٤٩,٦٢٠	٥٧,٨٩٢	قرطاسية ومطبوعات
٣٤٥,٥٥٦	٤٥,٨٥١	عمولات بنكية
٣٥١,٦٤٥	٤٩,٠٧٤	أخرى
٥,١٤٢,٦٩٧	٧,٣٣٤,٥٥٨	

١٨- تكاليف التمويل

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤٤,٥٢١	٤٣,١٦١	إطفاء فوائد التزامات التأجير (إيضاح ٦)
٩,٦٧١	١٧,٦٥٤	إطفاء فوائد التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١١)
٥٤,١٩٢	٦٠,٨١٥	

١٩- إيرادات أخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣٣٥,٠٠٠	٣٧٨,٩٠٠	إيراد دعم التوطين وزارة الموارد البشرية
٢٨٣,٥٠٠	٣٧٠,٠٠٠	إيراد دعم التوظيف صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف)
٥٤٨,٨٠٧	٢٣,١٣٥	أخرى
١,١٦٧,٣٠٧	٧٧٢,٠٣٥	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠- ربحية السهم

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	صافي ربح السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
-	١٠,٦٤٥,٩٢٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح السنة
-	٢٦٦,٩١٨	
-	٣٩,٩٠	

٢١- ادارة 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. وتبتعد الشركة عن تمويل المتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل من خلال الاقتراض قصيرة الأجل والعمليات المتعلقة بالحسابات الجارية مع الأطراف ذات العلاقة. 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 ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة الدفترية	أقل ريال سعودي	٣ أشهر أو أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٢,٨٤٤	-	٤٤,٨٦٢	٩٤,٩٧٦	٢٩٣,٨٦٥	٤٣٣,٧٠٣	التزامات منافع الموظفين	
٦٦٣,٦٣٨	-	١٥٤,٢٠٠	٦٨٠,٠٠٠	-	٨٣٤,٢٠٠	التزامات عقود الإيجار	
٢٢٨,٩٠٠	٢٢٨,٩٠٠	-	-	-	٢٢٨,٩٠٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة	
٦,٤٦٥,٤٥٩	-	٦,٤٦٥,٤٥٩	-	-	٦,٤٦٥,٤٥٩	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	
٥٠٩,٦٣٠	-	٥٠٩,٦٣٠	-	-	٥٠٩,٦٣٠	مخصص الزكاة	
٨,١٦٠,٤٧١	٢٢٨,٩٠٠	٧,١٧٤,١٥١	٧٧٤,٩٧٦	٢٩٣,٨٦٥	٨,٤٧١,٨٩٢	الإجمالي	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	القيمة الدفترية	٣ أشهر أو أقل	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨٥,٣٨٧	-	٦٤,٦٠٠	١٤٤,١٢١	٤٠١,٦٠٦	٦١٠,٣٢٧	التزامات منافع الموظفين
٧٧٤,٦٧٦	-	١٦٨,٦٠٠	٨٣٤,٢٠٠	-	١,٠٠٢,٨٠٠	التزامات التأجير
٣,٢٠٣,١٦٧	٣,٢٠٣,١٦٧	-	-	-	٣,٢٠٣,١٦٧	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٣,٨٨٥,٣٢٦	٢٣,٨٨٥,٣٢٦	-	-	-	٢٣,٨٨٥,٣٢٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٥٢,٠٧٥	٢٥٢,٠٧٥	-	-	-	٢٥٢,٠٧٥	مخصص الزكاة
٢٨,٥٠٠,٦٣١	٢٥٢,٠٧٥	٢٧,٣٢١,٦٩٣	٩٧٨,٣٢١	٤٠١,٦٠٦	٢٨,٩٥٣,٦٩٥	الإجمالي

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 ارصدة النقد لدى البنوك والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ذمم مدينة
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد لدى البنوك
١٣,٤٧٧,٨٦٢	١٥,٥٥١,٦٥٨	
٥,٦٩٧,٥٨٨	١٣,١٢٨,١٢٢	
١٩,١٧٥,٤٥٠	٢٨,٦٧٩,٧٨٠	

مخاطر العملات

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١- إدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة

ان القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية.

مخاطر سعر الفائدة

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

٢٢- 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 في ٣١ ديسمبر كما يلي:

حجم التعامل كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب وبدلات وحوافز	موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذيين
٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠		

٢٣- توزيعات الارباح

بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م) قرر الشركاء توزيع أرباح نقدية بقيمة اجمالية قدرها ٢,٦٩٤,٨٩٥ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤,١٣٠,٦٩٢ ريال سعودي).

٢٤- 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 ٢٠٢٣ م مبلغ ٤,١٨٤,٥١٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٩٢٤,٦٨١ ريال سعودي) (إيضاح ٧).

٢٥- عام

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية الى اقرب ريال سعودي.

٢٦- الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك احداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الشركة بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٤ م).