

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / المساهمين في شركة المقاول العربي

(شركة مساهمة مقفلة - سعودية)

المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المقاول العربي ("المنشأة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من رقم (١) إلى (٢٤). في رأينا، وبإستثناء المذكور في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ("معايير المحاسبة الدولية").

أساس الرأي المتحفظ

كما هو موضح بإيضاح رقم (٩) لم تقم المنشأة باستخدام القيمة العادلة لإثبات رصيد الأراضي المسجلة ببند عقارات استثمارية واكتفت بتسجيله بمبلغ التكلفة وقت اقتنائه للسنة المالية المنتهية ٢٠٢٣م و ٢٠٢٤م.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للمنشأة في المملكة العربية السعودية، كما وفيها بمتطلبات سلوك وأداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا المتحفظ في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ونظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفين بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

+966 11 2467366 +966-553335881

info@finexpertizasa.com www.finexpertizasa.com

King Abdul Aziz Road, Al Morooj, Riyadh, Saudi Arabia

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

السادة / المساهمين في شركة المقاول العربي

(شركة مساهمة مقفلة - سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، ونظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذا الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية

تتطلب المادة العشرون فقرة (٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام وعقد تأسيس المنشأة فيما يخصه وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس.

شركة عبد المجيد مُنْقَل محاسبون قانونيون

عبد المجيد عبد القادر مُنْقَل

ترخيص (٤٥١)

٢٥ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

٢١ يونيو ٢٠٢٥ م



شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

قائمة المركز المالي

كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢,١٣٦,٢٠٢	١,٤٨٤,٤٥٩
ذمم مدينة تجارية	(٥)	٦,٩٧٠,٨٤٧	١٤,٥٣٥,٥٠٤
الأرصدة المدينة الأخرى	(٦)	٣,٥٦٤,٥٦٧	٦,٣٦٥,٤٩٥
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	(٧)	٧,٧٣٩,٦٩٤	-
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٠,٤١١,٣١٠	٢٢,٣٨٥,٤٥٨
الموجودات غير متداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٢٤,٤١٩,٠٢١	٦,٢٧٦,٧٣٩
ممتلكات آلات ومعدات - صافي	(٩)	٤٤,٧٥٧,٧٤١	٤٣,٧٧٣,٠٨٤
عقارات إستثمارية	(١٠)	٣٠,٢٣١,٢٥٠	٣٠,٢٣١,٢٥٠
إجمالي الموجودات غير متداولة		٩٩,٤٠٨,٠١٢	٨٠,٢٨١,٠٧٣
إجمالي الموجودات		١١٩,٨١٩,٣٢٢	١٠٢,٦٦٦,٥٣١
الإلتزامات وحقوق المساهمين			
الإلتزامات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية		٧٧٩,٥٤٩	٥٠٤,٦٣٨
الأرصدة الدائنة الأخرى	(١١)	٧٧,٠٢١	٦٧١,٩٤٥
مصروفات مستحقة	(١٢)	٦٥٦,٣٤٢	٧٨٠,٧١٥
مخصص الزكاة الشرعية	(١٣)	-	٢٢٧,١٣٧
أطراف ذات علاقة - دائنة	(١٤)	٢٧,٩٢٤,٢١٧	٤,١٣٧,٧٤٣
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢٩,٤٣٧,١٢٩	٦,٣٢٢,١٧٨
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٥)	٨,٤٩٨,٢٧٢	٨,٨٨٧,٩٥٩
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٨,٤٩٨,٢٧٢	٨,٨٨٧,٩٥٩
إجمالي الإلتزامات		٣٧,٩٣٥,٤٠١	١٥,٢١٠,١٣٧
حقوق المساهمين			
رأس المال	(١٦)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
الإحتياطي النظامي		٦,٤٤٠,٤٧٧	٦,٤٤٠,٤٧٧
الأرباح المبقة (الخسائر المرحلة)		(٤,٥٥٦,٥٥٦)	١,٠١٥,٩١٧
إجمالي حقوق المساهمين		٨١,٨٨٣,٩٢١	٨٧,٤٥٦,٣٩٤
إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين		١١٩,٨١٩,٣٢٢	١٠٢,٦٦٦,٥٣١

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٨,٠١٧,٤٩٨	٦,٧٧١,٩٠٣	(١٧)	الإيرادات
(٦٥,٣٥٨,٦٨٠)	(١٢,٩٧٣,٣٠٩)	(١٨)	تكلفة الإيرادات
٢,٦٥٨,٨١٨	(٦,٢٠١,٤٠٦)		مجمّل الدخل
(٢,٩٧٤,٦٨٥)	(٢,٨١٤,٦٢٨)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٩٧٤,٦٨٥)	(٢,٨١٤,٦٢٨)		مجموع المصروفات والأعباء
(٣١٥,٨٦٧)	(٩,٠١٦,٠٣٤)		صافي الدخل من النشاط الرئيسي
-	٨١,٠٠٠		إيرادات أخرى
١,٦٤٦,٣٣٦	٢,٥٣٦,٦١٧		أرباح بيع أصول ثابتة
-	٦٤,٩٩٣		أرباح إستثمارات مالية
١,٣٣٠,٤٦٩	(٦,٣٣٣,٤٢٤)		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٢٢٧,١٣٧)	-		الزكاة الشرعية
١,١٠٣,٣٣٢	(٦,٣٣٣,٤٢٤)		صافي دخل السنة (١)
-	١,٧٧٦,٨٦٨		الدخل الشامل الآخر:
-	١,٧٧٦,٨٦٨		أرباح (خسائر) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١,١٠٣,٣٣٢	(٤,٥٥٦,٥٥٦)		الآخر - صافي التغيرات في القيمة العادلة
٠,٠٤-	١,١٣-	(٢٠)	الدخل الشامل الآخر للسنة (٢)
٠,١٤	٠,٧٩-	(٢٠)	إجمالي الدخل الشامل للسنة (٢+١)
			ربحية السهم من النشاط الرئيسي
			ربحية السهم من صافي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مغلقة - سعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	الإحتياطي النظامي	الأرباح المبقة (الخسائر المرحلة)	رأس المال	اليان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٠,١٧٦,٠٦٣	٦,٣٥٣,٠٦٢	٢,٥٧٣,٠٠١	٣١,٢٥٠,٠٠٠	
١,١٠٣,٣٣٢	-	١,١٠٣,٣٣٢	-	
-	٨٧,٤١٥	(٨٧,٤١٥)	-	
٤٨,٧٥٠,٠٠٠	-	-	٤٨,٧٥٠,٠٠٠	
(٢,٥٧٣,٠٠١)	-	(٢,٥٧٣,٠٠١)	-	
٨٧,٤٥٦,٣٩٤	٦,٤٤٠,٤٧٧	١,٠١٥,٩١٧	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٦,٣٣٣,٤٢٤)	-	(٦,٣٣٣,٤٢٤)	-	صافي دخل السنة
١,٧٧٦,٨٦٨	-	١,٧٧٦,٨٦٨	-	التغير في بنود الدخل الشامل الآخر
(١,٠١٥,٩١٧)	-	(١,٠١٥,٩١٧)	-	توزيعات أرباح
٨١,٨٨٣,٩٢١	٦,٤٤٠,٤٧٧	(٤,٥٥٦,٥٥٦)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١,٣٣٠,٤٦٩	(٦,٣٣٣,٤٢٤)	الأنشطة التشغيلية :
٦٥٧,٦٧١	٦٦٤,٦٩٢	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
-	١,٧٧٦,٨٦٨	التعديلات للبنود غير النقدية :
٣٧٢,٠٩٤	(٣٨٩,٦٨٧)	إهلاك ممتلكات آلات ومعدات
		أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٥٢١,٣٠٠	٧,٥٦٤,٦٥٧	التغيرات في الأنشطة التشغيلية :
١,٤٣٦,٧٩١	٢,٨٠٠,٩٢٨	ذمم مدينة تجارية
-	(٧,٧٣٩,٦٩٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١,٩٠٣,١٤٠)	٢٧٤,٩١١	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٦٧,٨٩٠)	(٥٩٤,٩٢٤)	ذمم دائنة تجارية
(٢٢٤,٩٧٩)	(١٢٤,٣٧٣)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٠١,٨٦١)	(٢٢٧,١٣٧)	مصاريف مستحقة
١٥,٠٢٠,٤٥٥	(٢,٣٢٧,١٨٣)	الزكاة الشرعية المدفوعة
(٣٤,٧٩٤,٧٨٠)	(٦,٧٧٨,٢٨٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦,٢٧٦,٧٣٩)	(١٨,١٤٢,٢٨٢)	التغيرات في الأنشطة الإستثمارية :
٣٦,٠٦٦,٠٤٥	٥,١٢٨,٩٣٧	الإضافات للممتلكات والآلات والمعدات
(٣٠,٢٣١,٢٥٠)	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٣٥,٢٣٦,٧٢٤)	(١٩,٧٩١,٦٣١)	الإستبعادات للممتلكات والآلات والمعدات
		مدفوعات لتطوير الإستثمارات العقارية
٤٨,٧٥٠,٠٠٠	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٦,٨٦٢,٢٥٧)	٢٣,٧٨٦,٤٧٤	التغيرات في الأنشطة التمويلية :
(٢,٥٧٣,٠٠١)	(١,٠١٥,٩١٧)	رأس المال
(١٥,٠٧٩,٥٧٢)	-	أطراف ذات علاقة - دائنة
١٤,٢٣٥,١٧٠	٢٢,٧٧٠,٥٥٧	توزيعات أرباح
(٥,٩٨١,٠٩٩)	٦٥١,٧٤٣	قروض قصيرة الأجل
٧,٤٦٥,٥٥٨	١,٤٨٤,٤٥٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٤٨٤,٤٥٩	٢,١٣٦,٢٠٢	صافي التدفقات النقدية خلال السنة
		النقد في بداية السنة
		النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) الأنشطة:

إن شركة المقاول العربي ("المنشأة") هي شركة مساهمة مقفلة - سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٠٦٠٤٦٩) والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٠٨ محرم ١٤٠٦ هـ الموافق ٢٣ سبتمبر ١٩٨٥ م. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، تقديم موارد بشرية أخرى، أنشطة خدمات صيانة المباني. وللمنشأة الفروع التالية:

- مصنع اليمامة للألمنيوم بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٠٧٥٧٦٢) بتاريخ ٢٤ رجب ١٤١٠ هـ الموافق ٢٠ فبراير ١٩٩٠ م.
 - شركة المقاول العربي بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٤١٥٤٣٣) بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٥ هـ الموافق ٢٦ مايو ٢٠١٤ م.
- تمثل القوائم المالية البيانات المالية الخاصة بالسجلات التجارية الموضحة أعلاه فقط.

(٢) أسس الإعداد:

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية للمنشأة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل الإدارة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. أينما وردت عبارة ("معايير المحاسبة الدولية" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين" ومعايير المحاسبة الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد معايير المحاسبة الدولية. يقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم المالية أساس الاستحقاق وافترض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية وذلك فيما عدا بعض بنود قائمة المركز المالي التي قد يتوجب وفقاً لتلك المبادئ استخدام أساس لها بخلاف التكلفة التاريخية في قياس قيمتها.

صافي القيمة القابلة للتحقق

وهي القيمة التي يمكن تحقيقها بالتحصيل المتوقع من الأصول المالية ذات الأجل القصير كالذمم المدينة وأوراق القبض وبعد الأخذ في الاعتبار الهبوط المترتب على مؤشرات موضوعية والدالة على عدم إمكانه التحصيل من خلال خصم مخصص الديون المشكوك فيه من تلك الأرصدة وفي حالة إعدام تلك الديون يتم شطب الدين والمخصص المقابل له وينعكس استخدام هذا الأساس وأي انخفاضات مترتبة عليه.

عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط.

استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التقديرات. فيما يلي المجالات الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات والأحكام:

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(أ) مبدأ الاستمرارية

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

(ب) العمر المقدر للآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة المنشأة لم تدرج أي قيمة متبقية على اعتبار أنها غير هامة.

(ج) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة. أيضاً، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إمكانية عدم التمكن من تحصيل الذمم.

(د) مراجعة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الغير مالية للانخفاض في قيمتها على أساس تقديم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المولدة للنقد عند وجود مؤشر على ان هذه الموجودات قد تعرضت لخسارة الانخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بالرجوع الى أوضاع السوق الأخيرة والأسعار القائمة في نهاية الفترة المالية والإتفاقيات التعاقدية والتقديرات على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات المخصصة باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات. يتم مقارنة صافي القيمة الحالية مع القيمة الدفترية للموجودات لتحديد أي انخفاض في القيمة. إن تقييم أوضاع السوق الحالية ومعدلات الخصم تتطلب من الإدارة القيام بممارسة أحكامها.

(ج) الارتباطات

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الارتباطات فقط عند وقوع حدث مستقبلي أو أكثر أو عدم وقوعه. إن تقييم احتمالية وقوع الحدث يتضمن بطبيعته ممارسة الأحكام الهامة وتقديرات نتائج الأحداث المستقبلية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة:

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي:

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، معدلة لتتضمن قياس الاستثمار المتاح للبيع والاستثمار المحتفظ به بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية:

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

العقارات الاستثمارية:

يتم إثبات العقارات الاستثمارية بشكل أولي بالتكلفة (سعر الشراء مضاف إليه أي نفقات تعزى مباشرة إلى عملية الشراء)، تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني أو جزء منها أو كليهما التي تحتفظ بها الشركة سواء ضمن أملاكها أو بموجب عقد إيجار تمويلي بغرض كسب إيجار أو

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاستفادة من زيادة قيمتها أو كليهما وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو لأغراض الإدارية، أو البيع في إطار النشاط المعتاد ويتم إدراج تكلفة العقارات الاستثمارية تحت الانشاء ضمن العقارات الاستثمارية ويبدأ استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المخصص لها، يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترى للعقار الاستثماري عند استبعاده عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد إيجار تمويلي أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع مستقبلية من استبعاده، ويتم تسجيل الفرق بين صافي المتحصلات من استبعاده ومبلغه الدفترى ضمن الربح والخسارة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد، في نهاية فترة التقرير يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة إذا تغير استخدام العقار الاستثماري وأصبح عقارا تشغله الشركة يتم إعادة تبويه ضمن بند الممتلكات.

الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات والتي تستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية والتسويقية لمدة تزيد عن عام حينما تتوفر منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وغالبا ما تكون ذات أهمية. يتم إثبات عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وفقا لنموذج التكلفة (بالتكلفة محسوماً منها مجمع الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة) ويثبت الهبوط في قيمتها بالربح والخسارة إذا كانت هناك مؤشرات لهذا الانخفاض وكانت القيمة الاستردادية اقل من صافي القيمة الدفترية. تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات كافة التكاليف المباشرة لاقناء الأصل وجعله معدا للاستخدام في مكانه وحالته الراهنة للاستخدام كما تشمل الممتلكات والآلات والمعدات المنشأة داخليا الخامات ورواتب ومنافع العمالة المباشرة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستلزمها عملية تجهيزه ليصل إلى الحالة والغرض الذي تم انشاءه من أجله، وتشمل تكلفة تلك العقارات والآلات والمعدات أي تكلفة مترتبة على إزالتها وفكها وإعادةها إلى حالتها الأصلية مستقبلا ويؤخذ في الحسبان القيمة الزمنية للنقود إذا زادت مدة التزامات ومخصصات إعادة التهيئة وإنهاء التشغيل عن عام. عندما يتم استبعاد أي أصل من الممتلكات والمعدات يتم تحميل الأرباح أو الخسائر الناتجة بالفرق بين مقابل البيع والقيمة الدفترية للأصل على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم استهلاك عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمعدلات الاهلاك التالية:

الأصل	نسبة الاستهلاك
مباني	٣٪
بيوت جاهزة	١٠-١٥٪
سيارات	٢٥٪
عدد ومعدات	١٥٪
أثاث ومفروشات	١٠٪

الأصول غير الملموسة

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد وليس له كيان مادي ملموس ويتم إثبات الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها حينما تكون قابله للبيع والتصرف فيها بشكل منفصل عن الشركة ككل أو تنشأ عن حقوق تعاقدية أو حقوق نظامية أخرى، بغض النظر عما إذا كانت هذه

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الحقوق قابلة للتحويل أو قابلة للانفصال عن المنشأة أو عن حقوق والتزامات أخرى ويتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات الأولي بينما يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوز عليها ضمن عملية اقتناء لتجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

يتم قياس الأصول الغير ملموسة لاحقا في تاريخ القوائم المالية بالتكلفة محسوما منها الإطفاء المتراكم والهبوط في القيمة إن وجد.

تقدر الشركة الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة فان كان لها عمر إنتاجي يمكن تحديده فتتطفاً على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المفترض ويتم تخفيض قيمتها عندما يكون هناك مؤشرات عن الهبوط وتنخفض قيمة الاستخدام أو قيمتها العادلة محسوما منها مصروفات البيع أيهما أعلى عن قيمتها الدفترية.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

تقوم الشركة في تاريخ القوائم المالية بمراجعة مدى وجود مؤشرات قد تدل على احتمال انخفاض القيم الدفترية لأصولها الغير متداولة الملموسة والغير ملموسة ويتم دراسة المؤشرات الداخلية او الخارجية في مجملها التي قد تدل على ذلك وليس على أساس منفرد وفي حالة وجود مثل هذا الدليل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتقدير الخسارة بالقيمة التي تزيد بها القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصول على مستوى منفرد تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي ينتمي لها الأصل. هذا وتمثل القيمة الإستردادية للأصل الغير متداول أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة - مخصوماً منها تكاليف البيع - أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى.

ويتم احتساب القيمة الاستخدامية على أساس خصم صافي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصول أو الوحدة المولدة للنقد والتخلص منها بنهاية العمر الإنتاجي وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة والركاة.

النقد وما يعادله

يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والاستثمارات مرتفعة السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تنعدم لتحويلها إلى نقد وغالبا ما يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل ويعد السحب على المكشوف من البنوك من غير مكونات النقد وما يعادله إذا عكس نشاطا تمويليا. وبالرغم من ذلك، إذا كان واجب التسديد عند الطلب ويمثل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد الجاري في المنشأة، فإن السحب على المكشوف من البنوك يعد مكوناً للنقد ومُعادلات النقد.

المدينون وأرصدة مدينة أخرى:

يظهر حساب المدينون بالمبلغ الأصلي للفاشورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند التأكد بدرجة معقولة بعدم إمكانية تحصيلها.

مخزون آخر المدة:

يُدرج مخزون آخر المدة بالتكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعة الراهن وحالته الراهنة والمحسبة بناء على تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

الأصول المالية

وتعرف بأنها تلك التي يترتب عليها حقوق تعاقدية تتمثل في حق الشركة في الحصول على نقدية أو تدفقات نقدية مستقبلية أو أدوات مالية أخرى التي يمكن أن تنتج من عملياتها التجارية (الذمم المدينة والمدينون) أو من خلال استثماراتها في أدوات مالية (حصص أو اسهم) تتيح لها حق في صافي

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

حقوق ملكية شركه أخرى وبخلاف الاستثمارات تلك التي تتيح للشركة تأثير مهم على السياسات المالية والتشغيلية او السيطرة وحتى السيطرة المشتركة على الشركة المستثمر فيها كما تشمل الاستثمار بأدوات الدين بشركات أخرى وقد تم تصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي وفقاً للتصنيفات التالية: -

- ذمم مدينة وأوراق قبض وذمم مدينة أخرى
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
- أصول مالية بالتكلفة (تعذر الوصول لقيمة عادلة بدون تكلفة وجهد مبررين وباستمرار).
- أصول مالية تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة.

ويعتمد ذلك التصنيف على طبيعة الأصول المالية فضلاً عن توفر القيمة العادلة لها في تاريخ القياس. يتم إثبات الأصل المالي بشكل أولي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فتقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المخضومة بمعدل الفائدة السوقي لأداة دين مشابهة كما هو محدد في الإثبات الأولي.

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية

تتمثل الالتزامات المالية في الالتزام الذي لا يمكن تجنبه من أرصدة الدائنين وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى بينما تتمثل حقوق الملكية في حق الملاك الغير مشروط بالاسترداد. وتمثل حسابات "الدعم الإضافي من تحت حساب زيادة رأس المال" تلك التي تتفق مع المتطلبات التي أوصحتها الهيئة السعودية من الثبات وعدم الاستخدام في المعاملات أو التمويل من أصحاب رأس المال.

(أ) أدوات حقوق الملكية

- أدوات حقوق الملكية تتمثل في أي تعاقد يعطي الحق في أصول الشركة بعد خصم كل ما عليها من التزامات.
- يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها الشركة بقيمة المبالغ المحصلة مخضوماً منها تكاليف الإصدار المباشرة.

(ب) الالتزامات المالية الأخرى

يتم إثبات الدائنين وأوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والتي يتم سدادها في الأجل القصير بقيمتها الاسمية او الواجب سدادها لتسوية تلك المديونيات في حالة شروط الائتمان ذات الأجل القصير. يتم إثبات الالتزام المالي بشكل أولي اذا ترتب عليه حق في سداد نقدي أو العوض عند تسويته باستخدام اصل مالي بشروط ليست في صالح صاحب الالتزام ويتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء الالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) في حالة إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية. وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيجب على الشركة أن تقيس الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخضومة بمعدل الفائدة السوقي لأداة دين مشابهة كما هو محدد في الإثبات الأولي. ويتم قياس تلك الالتزامات طويلة الأجل منها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة العمليات او بالقيمة الحالية فيما لم يتوافر قيمه عادله واضحة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس معدل الفائدة الحقيقية. إن طريقة معدل الفائدة الحقيقية (الفعالة) هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستنفذة للالتزامات المالية وتحميل مصاريف الفائدة على الفترات المتعلقة بها.

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

معدل الفائدة الحقيقي (الفعال) هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للالتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

الهبوط في الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال حدوث انخفاض في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغير في قائمه الدخل. وفي حال وجود المؤشرات الموضوعية التي تدرس في مجملها عن عدم إمكانية التحصيل وفي ضوء ذلك يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لبعض الأصول المالية قصيره الأجل كما بالعملاء والمدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تزيد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

الأطراف ذات العلاقة:

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها.

الاحتياطي النظامي:

حسب نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) وتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١هـ، ولائحته التنفيذية الصادرة بتاريخ ١٤٤٣/٠٦/٢٣هـ، فإنه لم يلزم الشركة بتكوين احتياطي نظامي كما هو معمول به في النظام السابق، وإنما ترك الأمر حسب تقدير إدارة الشركة، وجاري دراسة الوضع الراهن لهذا الاحتياطي المتراكم لدى إدارة الشركة فقد يتم إبقاءه كما هو مع تعديل مسماه أو إقفاله في أي من الحسابات حقوق الملكية حسب أفضل تقدير للإدارة، ولن يكون هنالك أثر مالي على حسابات الشركة في السنة الحالية، وإن تم انتهاء تقديرات الإدارة بشأن هذا الاحتياطي فسيكون التأثير ظاهراً في السنة المالية القادمة وهو مقتصر على تأثيرات غير مالية فقط (إعادة تبويب) ولن يكون هنالك أي تأثيرات مالية حسب التوقعات الابتدائية لإدارة الشركة.

تحقق الإيرادات:

تتبع الشركة منهج الاعتراف بالإيرادات من التعاقدات مع العملاء، لبيع منتج أو تقديم خدمة، وفقاً للخطوات الخمس التالية:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنها حقوق والتزامات إلزامية.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمة للعميل.

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات المتفق عليها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدّر للثمن المتوقع تحصيله لقاء تأدية التزام الأداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تستوفي الشركة التزاماتها. كما تعترف الشركة بإيراداتها من التزامات الأداء عند تحويل السيطرة على الموجودات موضوع العقد إلى العميل. وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المتفق عليها باستثناء الضرائب والرسوم الجمركية.

المصروفات:

تشمل مصروفات البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بمنافذ البيع وموظفي المبيعات ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها والدعاية والإعلان. تصنف كافة المصاريف الأخرى، باستثناء التكاليف المباشرة والغير مباشرة وتكاليف التمويل والاستهلاك، كمصاريف عمومية وإدارية.

الانخفاض في قيمة الموجودات الغير متداولة:

تقوم المنشأة دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدركة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدركة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدركة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض كمصروف فوراً. فيما عدا الشهرة، إذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدركة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدركة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيراد فوراً.

مكافأة نهاية الخدمة ومنافع الموظفين الأخرى:

تمثل منافع الموظفين في مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين بالشركة بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل الشركة ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الالتزام فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، وتقوم الشركة بقياس التزام منفعتها المحدودة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين قامت بتجاهل زيادات الرواتب المستقبلية المقدرة كما قامت بتجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين وتجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين وفقاً للقسم ٢٨ (منافع الموظفين) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية والتأثير على المخصص بأي تغير ناتج عن زيادة الرواتب وتحميل الفترة التي حدثت فيها بالأثر التراكمي الناتج عن إعادة الاحتساب.

الزكاة:

تحتسب الزكاة وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الدخل. ويتم احتساب أي التزامات زكوية إضافية - إن وجدت - في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط النهائي.

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

ضريبة المعاملات (القيمة المضافة):

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا: عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من "الهيئة"، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، والذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى "الهيئة" كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

المعاملات بالعملات الأجنبية:

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وتدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

القيم العادلة:

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تحمل عمولة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار العمولة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المشابهة، وذلك ان وجدت.

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٤) النقد وما في حكمه :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٨٤,٤٥٩	٢,١٣٦,٢٠٢
<u>١,٤٨٤,٤٥٩</u>	<u>٢,١٣٦,٢٠٢</u>

نقد لدى البنوك

الإجمالي

(٥) ذمم مدينة تجارية :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٠٠٨,٠٥٦	٨,٤٤٣,٣٩٩
(١,٤٧٢,٥٥٢)	(١,٤٧٢,٥٥٢)
<u>١٤,٥٣٥,٥٠٤</u>	<u>٦,٩٧٠,٨٤٧</u>

ذمم مدينة تجارية

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الرصيد في نهاية السنة

(٦) الأرصدة المدينة الأخرى :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٧٠,٩٨٨	١,٠٠٩,٦٥٨
٢,١٠٩,٠٨٧	١,٨١٣,٤٣٣
٢,٣٨٥,٤٢٠	٥٠٨,٤١٦
-	٢٣٣,٠٦٠
<u>٦,٣٦٥,٤٩٥</u>	<u>٣,٥٦٤,٥٦٧</u>

دفعات مقدمة للموردين

ذمم وعهد موظفين

خطابات ضمان

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مغلقة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٧) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة :

يتمثل الإستثمارات في أسهم مستثمر وتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ونتج عن تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة أرباح غير محققة بقيمة ١,٧٧٧,٣٠٥ ريال سعودي، و أرباح محققة بقيمة ٦٤,٩٩٣ ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتي تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

تتمثل إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة مما يلي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
-	١٥٧,٥٥٣	شركة سماسكو ١٨٣٤
-	٣٣,١٤٠	شركة تمكين ١٨٣٥
-	٩٦,٧٠٩	شركة مياها ٢٠٨٤
-	٤٩٤,٢٧٣	شركة المطاحن الأربعة ٢٢٨٦
-	٤٥,٢٦٠	شركة الماجد للعود ٤١٦٥
-	٤٠,٨٦٧	شركة رسن ٨٣١٣
-	٦٦٠,٩٦٠	شركة عبر الخليج ٩٥٩٣
-	٧٨٧,٩٩٣	شركة المداواة ٩٥٩٤
-	٩٩,٣٥٧	شركة وسم ٩٥٩٥
-	٩٩٣,١٩٢	شركة المحافظة للتعليم ٩٥٩٨
-	٢٩٢,٣٠٠	شركة الرشيد ٩٦٠١
-	٣١٦,٣٠٦	شركة المالية ٩٦٠٢
-	٤٠٧,٤٨١	شركة الأفق التعليمية ٩٦٠٨
-	١٣٨,٨٤٠	شركة الأشغال الميسرة ٩٦٠٨
-	١,٧٠٧,١٦٠	شركة الليف ٩٥٩٧
-	٢٦٠,٥٢٠	شركة كومل ٩٦٠٠
-	٥٠,٩٥٨	شركة شلفا ٩٦١٣
-	٣٤٢,١١١	شركة نقاوة ٩٦١٤
-	٧٦٧,٦٤٠	شركة دي ار سي ٩٦٢١
-	٤٧,٠٧٤	صندوق استثمار الرياض
-	٧,٧٣٩,٦٩٤	الإجمالي

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة: (تتمة)

فيما يلي تفاصيل الحركة على إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	٥,٨٩٧,٨٣٣	استثمارات خلال السنة
-	٦٤,٩٩٣	أرباح محققة خلال السنة
-	١,٧٧٦,٨٦٨	أرباح غير محققة خلال السنة
-	٧,٧٣٩,٦٩٤	الإجمالي

(٨) مشروعات تحت التنفيذ :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦,٢٧٦,٧٣٩	الرصيد في أول السنة
٦,٢٧٦,٧٣٩	١٨,١٤٢,٢٨٢	الإضافات خلال السنة
-	-	استبعادات خلال السنة
٦,٢٧٦,٧٣٩	٢٤,٤١٩,٠٢١	الإجمالي

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) ممتلكات وآلات ومعدات - صافي :

الميزان	التكلفة في	الإضافات	إستبعادات	التكلفة في	مجمع الاستهلاك في	الاستهلاك	إستبعادات	مجمع الاستهلاك في	صافي القيمة الدفترية في
٠١ يناير ٢٠٢٤ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أراضي	٣٥,٧٣٢,٩١٤	-	-	٣٥,٧٣٢,٩١٤	-	-	-	-	٣٥,٧٣٢,٩١٤
مباني	٢,٨٩٦,٠٠٠	-	-	٢,٨٩٦,٠٠٠	٧,٢٠٢,٩٨	٨٦,٨٨٠	-	٧٨٩,١٧٨	٢,١٠٦,٨٢٢
بيوت جاهزة	٢,١٧٩,٩٩٨	-	-	٢,١٧٩,٩٩٨	٢,٠٨٣,٠٥٧	٥١,٥٤٥	-	٢,١٣٤,٦٠٢	٤٥,٣٩٦
سيارات	١٠,٧٥٠,٠٣٣	٤٨٢,٧٤٠	٢,٧٨٩,٩٣١	٨,٤٤٢,٨٤٢	٩,٩٨٨,٣٨١	٣٨١,٢٠١	٢,٧٧٠,١٤٩	٧,٥٩٨,٤٣٣	٨٤٤,٤٠٩
عدد ومعدات	٣٧,١٠٠,٧٦٥	٦,٢٩٥,٥٤٦	٥,٥٥٨,٧١٣	٣٧,٨٣٧,٥٩٨	٣٢,١١٦,٢٨٣	١٤٣,٨٧١	٤٤٩,٥٥٨	٣١,٨١٠,٥٩٦	٦,٠٢٧,٠٠٢
أثاث ومفروشات	٣٧٥,٦٣٠	-	-	٣٧٥,٦٣٠	٣٧٣,٢٣٧	١,١٩٥	-	٣٧٤,٤٣٢	١,١٩٨
الإجمالي	٨٩,٠٣٥,٣٤٠	٦,٧٧٨,٢٨٦	٨,٣٤٨,٦٤٤	٨٧,٤٦٤,٩٨٢	٤٥,٢٦٢,٢٥٦	٦٦٤,٦٩٢	٣,٢١٩,٧٠٧	٤٢,٧٠٧,٢٤١	٤٤,٧٥٧,٧٤١

تم توزيع إستهلاك السنة كمايلي :

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(١٨) تكلفة الإيرادات	٥٦٧,٦١١	٥٧٦,٦١٧
(١٩) مصروفات عمومية وإدارية	٩٠,٠٦٠	٨٨,٠٧٥
الإجمالي	٦٥٧,٦٧١	٦٦٤,٦٩٢

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) عقارات استثمارية - صافي :

مجموع الاستهلاك في صافي القيمة الدفترية في	مجموع الاستهلاك	إستبعادات	الاستهلاك	مجموع الاستهلاك في	التكلفة في	الإضافات	التكلفة في	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٢٣١,٢٥٠	-	-	-	-	٣٠,٢٣١,٢٥٠	-	٣٠,٢٣١,٢٥٠	٣٠,٢٣١,٢٥٠
٣٠,٢٣١,٢٥٠	-	-	-	-	٣٠,٢٣١,٢٥٠	-	٣٠,٢٣١,٢٥٠	٣٠,٢٣١,٢٥٠
أراضي								
الإجمالي								
٣٠,٢٣١,٢٥٠	-	-	-	-	٣٠,٢٣١,٢٥٠	-	٣٠,٢٣١,٢٥٠	٣٠,٢٣١,٢٥٠

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١١) الأرصدة الدائنة الأخرى :

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٨,٠٦٧	-	ضريبة القيمة المضافة
٥٣,٩٩٨	٦١,١٤١	عهد دائنة
٣٩,٨٨٠	١٥,٨٨٠	أرصدة دائنة أخرى
٦٧١,٩٤٥	٧٧,٠٢١	الإجمالي

(١٢) مصروفات مستحقة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٠,٧١٥	٦٥٦,٣٤٢	أجور ورواتب مستحقة
٧٨٠,٧١٥	٦٥٦,٣٤٢	الإجمالي

(١٣) مخصص الزكاة الشرعية :

تتلخص حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠١,٨٦١	٢٢٧,١٣٧	رصيد أول السنة
٢٢٧,١٣٧	-	الإضافات خلال السنة
(١٠١,٨٦١)	(٢٢٧,١٣٧)	المسدد خلال السنة
٢٢٧,١٣٧	-	الرصيد في نهاية السنة

قدمت المنشأة الإقرارات الزكوية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م الموافق ١٨ جمادى الثانية ١٤٤٥ هـ ، وحصلت على شهادة زكاة تنتهي في تاريخ ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٦هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٥م ، كما حصلت المنشأة على الربط الزكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٠م .

(١٤) أطراف ذات علاقة - دائنة:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	نوع التعامل	طبيعة العلاقة	ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي			
٤,١٣٧,٧٤٣	٣٠,٠٠٠	تمويلي	مساهم	السيد/ إبراهيم ناصر الراجحي
-	١١,٢٢٠,٠٠٠	تمويلي	ذو تأثير هام	السيد/ عبد الله ناصر الراجحي
-	١٦,٦٧٤,٢١٧	تمويلي	ذو تأثير هام	السيد/ أيمن ناصر الراجحي
٤,١٣٧,٧٤٣	٢٧,٩٢٤,٢١٧			الإجمالي

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٥) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٥١٥,٨٦٥	٨,٨٨٧,٩٥٩
٦٦٦,٣٧٢	١٦٨,٩٣٨
(٢٩٤,٢٧٨)	(٥٥٨,٦٢٥)
<u>٨,٨٨٧,٩٥٩</u>	<u>٨,٤٩٨,٢٧٢</u>

رصيد أول السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

(١٦) رأس المال :

نسبة الملكية	القيمة الإجمالية	قيمة السهم	عدد الأسهم	اسم الشريك
%٩٧,٥	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٧,٨٠٠,٠٠٠	السيد / إبراهيم ناصر حمد الراجحي
%٠,٦٣	٥٠٠,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠	السيد / مازن ناصر حمد الراجحي
%٠,٦٣	٥٠٠,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠	السيد / فهد إبراهيم ناصر الراجحي
%٠,٦٣	٥٠٠,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠	السيد / المؤيد إبراهيم ناصر الراجحي
%٠,٦٣	٥٠٠,٠٠٠	١٠	٥٠,٠٠٠	السيد / عبد الملك إبراهيم ناصر الراجحي
<u>%١٠٠</u>	<u>٨٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

(١٧) الإيرادات :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٨,٠١٧,٤٩٨	٦,٧٧١,٩٠٣
<u>٦٨,٠١٧,٤٩٨</u>	<u>٦,٧٧١,٩٠٣</u>

إيرادات مقاولات
الإجمالي

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٨) تكلفة الإيرادات:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة المواد
٤٥,٣٣٢,٦٣٠	٧,٣٥٩,٧٠٦	أجور ومرتبات وما في حكمها
٩,٧٩٢,٤٩٣	٢,٧٩٦,١٥٠	رسوم حكومية وإشتراكات
٢,٥٢٧,٢٨٦	٦٧٤,٦١٥	إيجارات معدات
٤٦٨,٦٠٣	٥٧,٣٧٠	عدد وأدوات مستلكة
٩٩٠,٥٥٩	١٢٦,٢٦٦	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
٦٦٦,٣٧٢	١٦٨,٩٣٨	إيجارات
٥٠٧,٩٤٣	١٦٧,٨٠١	إهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٥٦٧,٦١١	٥٧٦,٦١٧	مصاريف سيارات
١,١٤٦,٦٣٨	٢٢٨,١٥٩	صيانة معدات
٢٠٥,٦٣٨	٣٤,٢٦٧	محروقات وصيانة سيارات
٨٢٨,٠٥٣	٣٠٧,٩٨٨	كهرباء ومياه
٢٨٤,٣٦٩	١٤٢,٦١٧	مكافآت
٢٩٩,٢٢٨	٣٠,٦١٠	علاج ودواء
١٩٧,٤١٩	٣٦,٢٧٨	أثاث ومفروشات
٦٥٠,٩٨٠	٤,٦٥٩	مصاريف ضيافة
٢٥٥,٨١٩	٤٠,٩٨١	تذاكر سفر
٣١٨,١٦٦	١٣٠,٣٢٠	قرطاسية ومطبوعات
١٩٩,٥٥٩	٥٥,٥٣٨	هاتف وبريد
١٠٢,٨٣٩	٢٥,٤٢٩	متنوعة
١٦,٤٧٥	٩,٠٠٠	الإجمالي
٦٥,٣٥٨,٦٨٠	١٢,٩٧٣,٣٠٩	

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٩) المصاريف العمومية والإدارية :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٠٨,٣٣٠	١,٤٩٥,٣٨٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٣٠,٨٠٥	٦٤٦,١٣٧	تأمينات إجتماعية
١٣٤,٦٤٢	١١١,٤٥٠	رسوم حكومية وإشتراكات
٩٥,٧٣٥	١٠٦,٣٤١	مصاريف بنكية
٣٢,٣٥٤	٣٩,٥٠١	كهرباء ومياه
٧٧,٥٠٠	٧٧,٥٠٠	تبرعات
٦٠,٢٠٥	٦٨,٨٩٧	محروقات وزيوت
٩٠,٠٦٠	٨٨,٠٧٥	إهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٤٩,٥٦٤	٥٧٠	مكافآت
١٠٦,٢٥٠	١٠١,٩٠٣	أتعاب إستشارية
٣١,١٦٢	٣٦,٠٣٨	هاتف وبريد وإنترنت
١٨,١٤٥	١١,٧٢٩	ضيافة وبوفيه
٣٠,٦٣٦	٧,٦١٧	تأمين طبي وعلاج
٢,١٣٩	٥,١٠٤	مصاريف سيارات
٤,٨٦٦	٣,٩٦٥	قرطاسية ومطبوعات
	٩,٤٦٧	سفر وإنتقالات
٢,٢٩٢	٤,٩٤٩	مصاريف متنوعة
٢,٩٧٤,٦٨٥	٢,٨١٤,٦٢٨	الإجمالي

(٢٠) ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم المتعلق بالصافي الدخل النشاط الرئيسي وصافي الدخل السنة على اساس صافي الدخل النشاط الرئيسي وصافي الدخل السنة مقسوماً على عدد الأسهم المصدرة والقائمة في نهاية السنة المالية كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣١٥,٨٦٧)	(٩,٠١٦,٠٣٤)	صافي الدخل النشاط الرئيسي
١,١٠٣,٣٣٢	(٦,٣٣٣,٤٢٤)	صافي الدخل السنة
		يقسم على
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة نهاية السنة
٠,٠٤-	١,١٣-	العائد من الأسهم المتعلق صافي الدخل النشاط الرئيسي
٠,١٤	٠,٧٩-	العائد من الأسهم المتعلق صافي الدخل الفترة

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٢١) الالتزامات المحتملة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على المنشأة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بمبلغ ١٤,٢٦٦,٤٨٢ ريال سعودي (أربعة عشر مليون ومائتان وستة وستون ألف وأربعمائة وإثنان وثمانون ريال لاغير).

(٢٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتكون الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة بشكل رئيسي من بنود الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تصنيفات الأدوات المالية
		الأصول المالية
١٤,٥٣٥,٥٠٤	٦,٩٧٠,٨٤٧	ذمم مدينة تجارية
٦,٣٦٥,٤٩٥	٣,٣٣١,٥٠٧	ذمم مدينة أخرى
-	٧,٧٣٩,٦٩٤	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
<u>٢٠,٩٠٠,٩٩٩</u>	<u>١٨,٠٤٢,٠٤٨</u>	الإجمالي
		الالتزامات المالية
٥٠٤,٦٣٨	٧٧٩,٥٤٩	ذمم دائنة تجارية
١,٤٥٢,٦٦٠	٧٣٣,٣٦٣	ذمم دائنة أخرى مصروفات مستحقة
٢٢٧,١٣٧	-	مخصص الزكاة الشرعية
٤,١٣٧,٧٤٣	٢٧,٩٢٤,٢١٧	مستحق أطراف ذات علاقة دائنة
<u>٦,٣٢٢,١٧٨</u>	<u>٢٩,٤٣٧,١٢٩</u>	الإجمالي
<u>١٤,٥٧٨,٨٢١</u>	<u>(١١,٣٩٥,٠٨١)</u>	

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدى المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان ، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع ، أغلب إيرادات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة لذا ، فإن مخاطر الائتمان محدودة، يتمثل الحد الأقصى في خطر الائتمان فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٤,٥٣٥,٥٠٤	٦,٩٧٠,٨٤٧	ذمم مدينة تجارية
٦,٣٦٥,٤٩٥	٣,٣٣١,٥٠٧	ذمم مدينة أخرى

القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة ، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية ، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، وترى إدارة المنشأة أن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم احتساب الرافعة المالية في نهاية السنة المالية كما يلي :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥,٢١٠,١٣٧	٣٧,٩٣٥,٤٠١	الديون
١,٤٨٤,٤٥٩	٢,١٣٦,٢٠٢	النقد وما يعادله
١٣,٧٢٥,٦٧٨	٣٥,٧٩٩,١٩٩	صافي الدين
٨٧,٤٥٦,٣٩٤	٨١,٨٨٣,٩٢١	حقوق الملكية
١٦%	٤٤%	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة ، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي ، ويتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم ، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

(٢٣) أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لتتماشى مع تبويب أرقام السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل الإدارة في تاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٥ م.