

شركة المقاول العربي

(شركة مساهمة مقفلة)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

إلى السادة المساهمين / شركة المقاول العربي

(شركة مساهمة مغلقة)

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المقاول العربي - شركة مساهمة مغلقة " الشركة " والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم " أساس الرأي المتحفظ " الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

١. تبين لنا أن الشركة لم تقم باحتساب إهلاك بعض الأصول الثابتة وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة ومتطلبات المعيار المحاسبي المطبق، مما ترتب عليه عدم صحة مصروف الإهلاك المتعلق بتلك الأصول، وبالتالي تأثر قيمة الأصول الثابتة ونتائج الأعمال وحقوق الملكية بالقوائم المالية المرفقة. ولم نتمكن من تحديد الأثر المالي لذلك بشكل دقيق لعدم توافر البيانات الكافية.

٢. كما هو موضح بالإيضاح رقم ١١ حول القوائم المالية، قامت الشركة بإثبات الأراضي و البالغ رصيدها ٣٠,٢٣١,٢٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، المدرجة ضمن بند العقارات الاستثمارية بالتكلفة التاريخية عند الاقتناء، ولم تقم بقياسها بالقيمة العادلة وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي المطبق الخاص بالعقارات الاستثمارية. وفي حال تم قياس تلك الأراضي بالقيمة العادلة، لكان لذلك أثر جوهري على بند العقارات الاستثمارية وحقوق الملكية ونتائج الأعمال بالقوائم المالية المرفقة. ولم نتمكن من تحديد الأثر المالي لذلك بصورة عملية.

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

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي معدل بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة 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.

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



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة المساهمين / شركة المقاول العربي

(شركة مساهمة مغلقة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

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

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

شركة خالد هوساوي وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد عبدالعزيز هوساوي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٧٤)



جدة في: ٠٣ ذي الحجة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٠ مايو ٢٠٢٦ م

شركة المقاول العربي
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات المتداولة
٢,١٣٦,٢٠٢	٦٣١,٠٥٢	٥	نقد وما في حكمه
٦,٩٧٠,٨٤٧	١٥,٢٣٧,٦٢٣	٦	ذمم مدينة تجارية
٣,٥٦٤,٥٦٧	٥,٢٤١,٩١٠	٧	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧,٧٣٩,٦٩٤	٥,٣٠٨,٣٣٨	٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠,٤١١,٣١٠	٢٦,٤١٨,٩٢٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة
٤٤,٧٥٧,٧٤١	٤٧,٢٢٧,١٩٩	٩	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢٤,٤١٩,٠٢١	٣٦,٢٥٣,٩١٧	١٠	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠,٢٣١,٢٥٠	٣٠,٢٣١,٢٥٠	١١	العقارات الاستثمارية
٩٩,٤٠٨,٠١٢	١١٣,٧١٢,٣٦٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٩,٨١٩,٣٢٢	١٤٠,١٣١,٢٨٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			مطلوبات متداولة
٧٧٩,٥٤٩	١٣٤,٤٢٤	١٢	ذمم دائنة تجارية
٧٣٣,٣٦٣	٣,٥١٨,٥٣٥	١٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,٩٢٤,٢١٧	--	١٤	مستحق الي أطراف ذوي علاقة
.	٧٨,٨٢٠	١٥	مخصص زكاة مستحقة الدفع
٢٩,٤٣٧,١٢٩	٣,٧٣١,٧٧٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
٨,٤٩٨,٢٧٢	٨,٨٨٠,٩٩٧	١٦	التزامات مزايأ نهاية الخدمة للموظفين
٣٧,٩٣٥,٤٠١	١٢,٦١٢,٧٧٦		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٦,٤٤٠,٤٧٧	٦,٤٤٠,٤٧٧		احتياطي نظامي
١,٧٧٦,٨٦٨	(١,٤٩٨,٤٩٦)		احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٦,٣٣٣,٤٢٤)	٢,٥٧٦,٥٣٢		أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)
٨١,٨٨٣,٩٢١	١٢٧,٥١٨,٥١٣		صافي حقوق الملكية
١١٩,٨١٩,٣٢٢	١٤٠,١٣١,٢٨٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة المقاول العربي
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
٦,٧٧١,٩٠٣	٢٤,٤٠٧,٠٧٣		إيرادات النشاط
(١٢,٩٧٣,٣٠٩)	(٢١,٣٠٣,٧٣٣)	١٨	تكلفة النشاط
(٦,٢٠١,٤٠٦)	٣,١٠٣,٣٤٠		مجموع الربح / (الخسارة)
(٢,٨١٤,٦٢٨)	(٢,٤٧٥,٢٧٥)	١٩	مصارييف الأعمال الرئيسية
(٩,٠١٦,٠٣٤)	٦٢٨,٠٦٥		مصروفات عمومية وإدارية
			الربح من العمليات
٢,٥٣٦,٦١٧	١,٠٩٨,٠٤٤		أرباح بيع أصول ثابتة
٦٤,٩٩٣	٩٥,٦٩٣		أرباح استثمارات مالية
٨١,٠٠٠	٨٣٣,٥٥٠		إيرادات أخرى
(٦,٣٣٣,٤٢٤)	٢,٦٥٥,٣٥٢		صافي (الربح) قبل الزكاة
-	(٧٨,٨٢٠)	١٥	زكاة
(٦,٣٣٣,٤٢٤)	٢,٥٧٦,٥٣٢		صافي الربح (الخسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر
١,٧٧٦,٨٦٨	(٣,٢٧٥,٣٦٤)		أرباح (خسائر) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغيرات في القيمة
(٤,٥٥٦,٥٥٦)	(٦٩٨,٨٣٢)		اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٠,٧٩)	٠,٢٦		ربحية السهم من صافي الدخل

الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة المقاول العربي
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	خسائر متراكمة	صافي حقوق الملكية
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٤٤٠,٤٧٧	--	٨٧,٤٥٦,٣٩٤
صافي (خسارة) السنة	--	--	--	(٦,٣٣٣,٤٢٤)
التغير في بنود الدخل الشامل الاخر	--	--	--	١,٧٧٦,٨٦٨
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	(٤,٥٥٦,٥٥٦)
توزيعات الارباح	--	--	--	(١,٠١٥,٩١٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٤٤٠,٤٧٧	١,٧٧٦,٨٦٨	٨١,٨٨٣,٩٢١
صافي الربح السنة	--	--	--	٢,٥٧٦,٥٣٢
التغير في بنود الدخل الشامل الاخر	--	--	--	(٣,٢٧٥,٣٦٤)
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	(٦٩٨,٨٣٢)
زيادة رأس المال	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
دعم خسائر	--	--	--	٦,٣٣٣,٤٢٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٤٤٠,٤٧٧	(١,٤٩٨,٤٩٦)	١٢٧,٥١٨,٥١٣

الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة المقاول العربي

(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		الأنشطة التشغيلية
(٦,٣٣٣,٤٢٤)	٢,٦٥٥,٣٥٢	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
		تعديلات لبنود غير نقدية:
٦٦٤,٦٩٢	٦٨٠,٠٨٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٤,٩٩٣)	(٩٥,٦٩٣)	أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦٨,٩٣٨	٤٩٥,٤٤٥	التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين، مكون
(٢,٥٣٦,٦١٧)	(١,٠٩٨,٠٤٤)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٨,١٠١,٤٠٤)	٢,٦٣٧,١٤٦	صافي الدخل قبل التغير في رأس المال العامل
		التغير في رأس المال العامل:
٧,٥٦٤,٦٥٧	(٨,٢٦٦,٧٧٦)	ذمم تجارية مدينة
٢,٨٠٠,٩٢٨	(١,٦٧٧,٣٤٥)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٥,٨٩٧,٨٣٣)	(٧٤٨,٣١٥)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧٤,٩١١	(٦٤٥,١٢٥)	ذمم دائنة تجارية
(٧١٩,٢٩٧)	٢,٧٨٥,١٧٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٠٧٨,٠٣٨)	(٥,٩١٥,٢٤٣)	إجمالي النقد من العمليات
(٥٥٨,٦٢٥)	(١١٢,٧٢٠)	المسدد من مزايا نهاية الخدمة للموظفين
(٢٢٧,١٣٧)	--	المسدد من مخصص الزكاة
(٤,٨٦٣,٨٠٠)	(٦,٠٢٧,٩٦٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٧,٦٦٥,٥٥٤	٢,٥٣٣,٢١٩	استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٧٧٨,٢٨٦)	(٤,٥٨٤,٧١٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
--	٧٦٩,٦٢٢	استبعادات مشروعات تحت التنفيذ
(١٨,١٤٢,٢٨٢)	(١٢,٦٠٤,٥١٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٧,٢٥٥,٠١٤)	(١٣,٨٨٦,٣٩٥)	صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
--	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من زيادة رأس المال
٢٣,٧٨٦,٤٧٤	(٢١,٥٩٠,٧٩٢)	مستحق الي أطراف ذات علاقة
(١,٠١٥,٩١٧)	--	توزيع أرباح
٢٢,٧٧٠,٥٥٧	١٨,٤٠٩,٢٠٨	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٥١,٧٤٣	(١,٥٠٥,١٥٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٤٨٤,٤٥٩	٢,١٣٦,٢٠٢	رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة
٢,١٣٦,٢٠٢	٦٣١,٠٥٢	رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
١,٧٧٦,٨٦٨	(٣,٢٧٥,٣٦٤)	إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	٦,٣٣٣,٤٢٤	الأخر
		دعم الخسائر

الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية .

شركة المقاول العربي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الأنشطة:

شركة المقاول العربي (المنشأة) هي شركة مساهمة مقفلة - سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٦٠٤٦٩) والرقم الموحد (٧٠٠٠٨٨٤٢٦٧) الصادر من مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية - بتاريخ ٠٨ محرم ١٤٠٦ هـ الموافق ٢٣ سبتمبر ١٩٨٥ م.

تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الانشاءات العامة للمباني السكنية، تقديم موارد بشرية أخرى، أنشطة خدمات صيانة المباني.

يقع مقر الشركة الرئيسي في العنوان التالي: الملز - طريق صلاح الدين الرياض، المملكة العربية السعودية.

وللمنشأة الفروع التالية:

- مصنع اليمامة للالمنيوم 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.
- شركة المقاول العربي بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٤٣٠٢٧٣) بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٦ هـ الموافق ٠٥ فبراير ٢٠١٥ م.

تمثل القوائم المالية البيانات المالية الخاصة بالسجلات التجارية الموضحة أعلاه فقط.

٢. أساس إعداد القوائم المالية:

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢,٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض، وجميع القيم مقربة إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة عند إعداد هذه القوائم المالية، وهذه السياسات تم تطبيقها بثبات على جميع الفترات المحاسبية المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣,١ قائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية:

اختارت الشركة عرض قائمة الدخل الشامل في قائمة واحدة وعرض مصاريفها حسب الوظيفة، وتقوم الشركة بإعداد قائمة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة الغير مباشرة.

٣,٢ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي يكون تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها والتي يمكن للشركة الحصول عليها بدون أية قيود

٣,٣ الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى:

يتم إثبات الذمم المدينة مبدئياً بسعر المعاملة. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مطروحا منها مخصص انخفاض القيمة. يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الشامل. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة التجارية والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى بقائمة الدخل الشامل.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٤ تصنيف ما هو متداول إزاء ما هو غير متداول الموجودات

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول.

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال:

- من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - توقع بيع الأصل أو تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣,٥ الأدوات المالية

القياس الاعتراف الأولي والقياس

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تصنف استثمارات الدين وحقوق الملكية إما كالتزام مالي أو كحقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيب التعاقدية. إن أداة حقوق الملكية هي عبارة عن عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم كافة مطلوباتها. يتم تسجيل استثمارات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة على أساس العائدات المستلمة، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

تعتبر الأدوات المالية للشركة مؤهلة كأدوات مالية أساسية.

تتكون الموجودات المالية من أرصدة مسحقة من الجهة ذات العلاقة ونقد وأرصدة لدى البنوك وذمم مدينة أخرى. تتضمن المطلوبات المالية مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة ومطلوبات أخرى.

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للموجودات والمطلوبات المالية والتي تم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يكن الترتيب عبارة عن ترتيب تمويل. إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المخصومة بسعر فائدة السوق لأداة دين مشابهة كما هو محدد عند الاعتراف الأولي.

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية باستخدام التكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

طريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي أو التزام مالي وتوزيع إيرادات الفوائد أو المصروف خلال الفترة ذات الصلة. إن سعر الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم تماماً بالخصم من المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم على النقاط المدفوعة أو المقبوضة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والأقساط الأخرى أو الخصومات) خلال العمر الافتراضي المتوقع للأصل أو الالتزام المالي، أو عند الاقتضاء، في فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٥ الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض القيمة

وفي نهاية كل فترة تقرير مالي، تقيّم الشركة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي موجودات مالية تُقاس بالتكلفة أو التكلفة المطفأة، إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، فإن الشركة تعترف بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على الفور.

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة المخصومة على أساس معدل عمولات العمولة الأصلي.
- بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة، تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفراً) الذي ستستلمه الفرع مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ التقرير المالي.

التوقف عن الإثبات

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تحويل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم بموجبها انتقال كافة المخاطر والمنافع الخاصة بملكية أصل مالي أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تقوم الشركة بإلغاء قيد الالتزام المالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه.

المقاصة

يتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق نافذ نظاماً لمقاصة المبالغ المسجلة ويكون هناك نية لدى الشركة للتسوية إما على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد. لا يتم تسوية الإيرادات والمصروفات في قائمة الدخل الشامل ما لم يكن مطلوباً أو مسموحاً به بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

٣,٦ الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. يتم تحميل جميع الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الاستهلاك

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية، ويتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة. لا يتم استهلاك الأراضي.

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود المختلفة من الممتلكات والمعدات:

نسبة الاستهلاك

٣٪

١٠-١٥٪

٢٥٪

١٥٪

١٠٪

الموجودات

مباني

بيوت جاهزة

سيارات

عدد ومعدات

اثاث ومفروشات

عند الحصول على الممتلكات والآلات والمعدات، يتم تقدير القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك. في تاريخ قائمة المركز المالي، تراجع إدارة هذه التقديرات وقد يتم تعديلها لاحقاً (إذا كان ملائماً) عند وجود مؤشر على ضرورة التعديل بسبب التغير في حالة الأصول أو بيئة العمل الداخلية والخارجية.

تحسب أرباح أو خسائر استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية لها، وتسجل ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٧ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة، ويتم رسميتها كممتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء من تلك الأعمال.

٣,٨ العقارات الاستثمارية:

- يتم تسجيل العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لغرض رفع قيمتها الرأسمالية و / أو الحصول على عوائد إيجارية كاستثمارات عقارية، وتستخدم الشركة بديل التكلفة حيث إنه لا يمكن بشكل مستمر قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، تدرج الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت، يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات، الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ لا تستهلك.

٣,٩ المصروفات مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالمصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لم يتم.

٣,١٠ الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. ويتم تحميل مخصص الزكاة على الربح أو الخسارة. يتم تسجيل أي التزامات إضافية، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

٣,١١ ضريبة القيمة المضافة

"يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية: إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو جزء من بند المصاريف بحسب الحال ويظهر في الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

٣,١٢ الأطراف ذات العلاقة

تعتبر أطراف معينة أنها ذات علاقة عندما يكون لهذه الأطراف القدرة على السيطرة والتحكم في أو بسبب وجود تأثير جوهري أو نوع من السيطرة المشتركة على قرارات المالية والتشغيلية. علاوة على ذلك، تعتبر أطراف معينة على أنها ذات علاقة عندما يكون للشركة القدرة على السيطرة عليها، أو التأثير الجوهري على قراراتها، أو السيطرة المشتركة عليها. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في تحويل ونقل الموارد، وتقديم الخدمات ويتم الإفصاح عنها في القوائم المالية.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٣ التزامات المنافع للموظفين

برامج المنافع المحددة

- تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات المطلوبات في قائمة المركز المالي بتاريخ التقرير المالي تتمثل التزامات المنافع المحددة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة وفقاً لنظام العمل بتاريخ التقرير المالي.
- ونظراً لأن الشركة غير قادرة، دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، على أن تستخدم طريقة وحدة الإضافة المتوقعة لتقيس التزاماتها فقد اختارت التبسيطات المسموح بها بموجب التقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية ولم تستخدم طريقة وحدة الإضافة المتوقعة لحساب التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين كما في تاريخ التقرير المالي.
- هذا وقد اختارت الشركة إثبات كافة المكاسب والخسائر الأكتوارية (إن وجدت) في الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.
- تشمل موجودات أو مطلوبات المنافع المحددة على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقضاً القيمة العادلة لموجودات البرنامج والتي يجب تسديد الالتزامات منها. ومع ذلك، فإن البرنامج حالياً غير ممول وليس له موجودات.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

- يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصصة من المزايا المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمات.

منافع الموظفين لما بعد انتهاء الخدمة

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

٣,١٤ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) حالي أو متوقع نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- إذا كان أثر القيمة الزمنية للمال جوهرياً، فيتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي ما قبل الضرائب والزيادة ليعكس التقييم الحالي السوقي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كجزء من رسوم التمويل في قائمة الدخل الشامل.

٣,١٥ الاحتياطي النظامي:

- قامت الشركة بعمل موائمة مع نظام الشركات الجديد الذي أصبح سارياً من يناير ٢٠٢٣م ووفقاً لعقد تأسيس الشركة المعدل فلم يقر المساهمين بتكوين أية احتياطي نظامية، هذا وسيتم الإبقاء على الاحتياطي النظامي الحالي المسجل بدفاتر الشركة والمكون وفقاً لنظام الشركات السابق.

٣,١٦ الإيرادات

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (إن وجدت).
- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب القيمة المضافة.
- إذا وفرت الشركة ائتماناً دون فوائد للمشتري، يُعترف بالإيرادات بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية.

عقود الإنشاء

- يتم إثبات إيرادات عقود الإنشاء بالرجوع إلى المرحلة التي وصل إليها إنجاز العقد (طريقة نسبة الإنجاز) وتقوم الشركة باحتساب نسبة الإنجاز بقسمة التكاليف المتكبدة للعمل المنفذ على إجمالي التكاليف المقدرة.
- تثبت التكاليف المرتبطة بالنشاط المستقبلي والمتكبدة على المعاملة أو العقد (مثل المواد أو المبالغ المدفوعة مقدماً) على أنها أصل إذا كان من المرجح استرداد هذه التكاليف.
- تقوم الشركة بإثبات أي تكاليف من غير المرجح استردادها على أنها مصروف فوراً.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٧ المصروفات

تمثل تكلفة النشاط المصروفات التي تعزى مباشرة إلى الأنشطة التشغيلية للشركة بما في ذلك الأجور المباشرة والإيجارات واستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والتكاليف الأخرى الغير مباشرة المتعلقة بتحقيق الإيراد، أما مصاريف البيع والتسويق (إن وجدت) فتشمل رواتب موظفي المبيعات وأية مصاريف أخرى تتعلق بالبيع والتسويق لصالح ، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات الإدارية والعمومية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات، والمصروفات والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.
- تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.
- فيما يلي الافتراضات الجوهرية فيما يتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات المبنية على عدم التيقن في تاريخ التقرير المالي والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تتسبب في أي تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة كما هو موضح أدناه. استندت في تقديراتها وافتراضاتها على معايير كانت متاحة عند إعداد القوائم المالية. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية وفقاً للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة . وتنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

مبدأ الاستمرارية:

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوةً على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي أمور جوهرية قد تلقي بالشك على قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لاحتمال الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات سنوياً، ويتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

استمدت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من أسعار السوق الراهنة لعقارات قابلة للمقارنة والتدفقات النقدية المخصومة. وتحتسب القيمة العادلة بناءً على تقييم يجريه مقيم مستقل لديه مؤهل مهني وثيق الصلة معترف به ولديه خبرة حديثة في موقع الاستثمار العقاري وفئته اللذين يخضعان للتقييم. وعند تحديد القيمة العادلة، يرجع التقييم إلى أوضاع السوق الراهنة وآخر معاملات المبيعات العقارات المماثلة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

برامج المنافع المحددة

يتضمن قياس تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام على استخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، ومعدل الدوران الوظيفي. ونتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في تلك الافتراضات. نظرا للتكلفة والجهد غير المبرر الذي ينطوي عليه تقدير الالتزامات باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة، تقيس الشركة التزام منافع الموظفين من خلال التبسيطات التالية:

- تجاهل الزيادات التقديرية المستقبلية في الرواتب أي يفترض أن الرواتب الحالية تستمر حتى يتوقع أن يبدأ الموظفون الحاليون في الحصول على منافع ما بعد التوظيف
- تجاهل الوفيات المحتملة أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ المتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في تلقي منافع ما بعد التوظيف.

الزكاة

تخضع الشركة للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتضمن احتساب الزكاة معرفة وتقدير لأنظمة ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الجهات المعنية، وحتى ذلك الحين، تظل معرصة لتكبد التزام زكاة إضافية.

قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. وتستخدم أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتوافرها لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة، وتقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة، وتقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.

تستخدم بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- **المستوى ١:** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة، ويكون هذا عادة هو سعر العرض الحالي.
- **المستوى ٢:** مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ لموجودات أو مطلوبات مماثلة والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار بعد تعديلها).
- **المستوى ٣:** مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة وسوق غير نشط) حيث تستخدم طريقة تقويم ملائمة لتحديد القيمة العادلة بهدف أن يتم تقدير ما سيكون عليه سعر المعاملة في تاريخ القياس في عملية تبادل على أساس تنافس حر بدافع عمل تجاري عادي.

إذا لم يعد متاحاً قياس يمكن الاعتماد عليه للقيمة العادلة لأصل أو التزام معني مقياس بالقيمة العادلة) أو لم يكن متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما) فإن مبلغه الدفري في آخر تاريخ كان فيه الأصل قابل للقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها يصبح هو تكلفته الجديدة إلى أن يصبح متاحاً مقياس للقيمة العادلة يمكن الاعتماد عليه) أو يصبح متاحاً بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما).

شركة المقاول العربي
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. نقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,١٣٦,٢٠٢	٦٣١,٠٥٢	نقد لدى البنوك
<u>٢,١٣٦,٢٠٢</u>	<u>٦٣١,٠٥٢</u>	الإجمالي

٦. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨,٤٤٣,٣٩٩	١٦,٧١٠,١٧٥	العملاء
(١,٤٧٢,٥٥٢)	(١,٤٧٢,٥٥٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٦,٩٧٠,٨٤٧</u>	<u>١٥,٢٣٧,٦٢٣</u>	الإجمالي

٧. مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٨١٣,٤٣٣	٢,٠١٧,٠١٥	عهد وسلف موظفين
٥٠٨,٤١٦	١,٠٦٠,٥٢٨	ضمانات بنكية
١,٠٠٩,٦٥٨	١,٢٤٤,٨١٥	دفعات مقدمة للموردين
٢٣٣,٠٦٠	٩١٩,٥٥٢	ضريبة القيمة المضافة مدينة
<u>٣,٥٦٤,٥٦٧</u>	<u>٥,٢٤١,٩١٠</u>	الإجمالي

٨. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
.	٧,٧٣٩,٦٩٤	الرصيد في اول السنة
٥,٨٩٧,٨٣٣	٧٤٨,٣١٥	استثمارات خلال السنة
٦٤,٩٩٣	٩٥,٦٩٣	أرباح محققة خلال السنة
١,٧٧٦,٨٦٨	(٣,٢٧٥,٣٦٤)	أرباح(خسائر) غير محققة خلال السنة
<u>٧,٧٣٩,٦٩٤</u>	<u>٥,٣٠٨,٣٣٨</u>	الإجمالي

شركة المقاول العربي
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

البيان	الأراضي	مباني	بيوت جاهزة	سيارات	عدد ومعدات	أثاث ومفروشات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة الدفترية:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٥,٧٣٢,٩١٤	٢,٨٩٦,٠٠٠	٢,١٧٩,٩٩٨	١٠,٧٥٠,٠٣٣	٣٧,١٠٠,٧٦٥	٣٧٥,٦٣٠	٨٩,٠٣٥,٣٤٠
إضافات خلال السنة	-	-	-	٤٨٢,٧٤٠	٦,٢٩٥,٥٤٦	-	٦,٧٧٨,٢٨٦
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	(٢,٧٨٩,٩٣١)	(٥,٥٥٨,٧١٣)	-	(٨,٣٤٨,٦٤٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٥,٧٣٢,٩١٤	٢,٨٩٦,٠٠٠	٢,١٧٩,٩٩٨	٨,٤٤٢,٨٤٢	٣٧,٨٣٧,٥٩٨	٣٧٥,٦٣٠	٨٧,٤٦٤,٩٨٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٣٥,٧٣٢,٩١٤	٢,٨٩٦,٠٠٠	٢,١٧٩,٩٩٨	٨,٤٤٢,٨٤٢	٣٧,٨٣٧,٥٩٨	٣٧٥,٦٣٠	٨٧,٤٦٤,٩٨٢
إضافات خلال السنة	١,٢٦٠,٠٠٠	-	-	٥٩٢,٩٨٦	٢,٧٣١,٧٣١	-	٤,٥٨٤,٧١٧
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	(٥٨٧,١٣٧)	(١,٨٤١,١٢١)	-	(٢,٤٢٨,٢٥٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٦,٩٩٢,٩١٤	٢,٨٩٦,٠٠٠	٢,١٧٩,٩٩٨	٨,٤٤٨,٦٩١	٣٨,٧٢٨,٢٠٨	٣٧٥,٦٣٠	٨٩,٦٢١,٤٤١
الاهلاك المتراكم:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٧٠٢,٢٩٨	٢,٠٨٣,٠٥٧	٩,٩٨٧,٣٨١	٣٢,١١٦,٢٨٣	٣٧٣,٢٣٧	٤٥,٢٦٢,٢٥٦
إضافات خلال السنة	-	٨٦,٨٨٠	٥١,٥٤٥	٣٨١,٢٠١	١٤٣,٨٧١	١,١٩٥	٦٦٤,٦٩٢
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	(٢,٧٧٠,١٤٩)	(٤٤٩,٥٥٨)	-	(٣,٢١٩,٧٠٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٧٨٩,١٧٨	٢,١٣٤,٦٠٢	٧,٥٩٨,٤٣٣	٣١,٨١٠,٥٩٦	٣٧٤,٤٣٢	٤٢,٧٠٧,٢٤١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	-	٧٨٩,١٧٨	٢,١٣٤,٦٠٢	٧,٥٩٨,٤٣٣	٣١,٨١٠,٥٩٦	٣٧٤,٤٣٢	٤٢,٧٠٧,٢٤١
إضافات خلال السنة	-	٨٦,٨٨٠	٢٣,٣٤٥	٣٠٦,٠٩٣	٢٦٢,٥٧٣	١,١٩٥	٦٨٠,٠٨٦
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	(٥٨٧,١٣٧)	(٤٠٥,٩٤٨)	-	(٩٩٣,٠٨٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٨٧٦,٠٥٨	٢,١٥٧,٩٤٧	٧,٣١٧,٣٨٩	٣١,٦٦٧,٢٢١	٣٧٥,٦٢٧	٤٢,٣٩٤,٢٤٢
صافي القيمة الدفترية في:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٥,٧٣٢,٩١٤	٢,١٠٦,٨٢٢	٤٥,٣٩٦	٨٤٤,٤٠٩	٦,٠٢٧,٠٠٢	١,١٩٨	٤٤,٧٥٧,٧٤١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٦,٩٩٢,٩١٤	٢,٠١٩,٩٤٢	٢٢,٠٥١	١,١٣١,٣٠٢	٧,٠٦٠,٩٨٧	٣	٤٧,٢٢٧,١٩٩

١٠. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الرصيد في اول السنة
٦,٢٧٦,٧٣٩	٢٤,٤١٩,٠٢١	إضافات خلال السنة
١٨,١٤٢,٢٨٢	١٢,٦٠٤,٥١٨	إستبعادات خلال السنة
--	(٧٦٩,٦٢٢)	
٢٤,٤١٩,٠٢١	٣٦,٢٥٣,٩١٧	الإجمالي

شركة المقاول العربي
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. عقارات استثمارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٠,٢٣١,٢٥٠	٣٠,٢٣١,٢٥٠	الرصيد في اول السنة
--	--	اضافات خلال السنة
--	--	استبعادات خلال السنة
٣٠,٢٣١,٢٥٠	٣٠,٢٣١,٢٥٠	الإجمالي
		١٢. ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٧٩,٥٤٩	١٣٤,٤٢٤	موردين
٧٧٩,٥٤٩	١٣٤,٤٢٤	الإجمالي

١٣. مستحقات وارصدة دائنة اخري

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦١,١٤١	٥٢,٥٦٥	عهد وسلف موظفين
٦٥٦,٣٤٢	٦٢٩,٧٨٩	مصروفات مستحقة
--	٢,٨٢٠,٣٠١	عملاء دفعات مقدمة
١٥,٨٨٠	١٥,٨٨٠	ارصدة دائنة اخري
٧٣٣,٣٦٣	٣,٥١٨,٥٣٥	الإجمالي

١٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

- تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء وكبار موظفي الإدارة في تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً.
- يتم تنفيذ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية بشروط مماثلة لتلك الشروط بين الجهات الأخرى من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة.
- فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والارصدة الناتجة عنها:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	١/١٤. مستحق الي أطراف ذوي علاقة
٣٠,٠٠٠	--	تمويلي	مساهم	إبراهيم ناصر الراجحي
١١,٢٢٠,٠٠٠	--	تمويلي	مساهم	عبدالله ناصر الراجحي
١٦,٦٧٤,٢١٧	--	تمويلي	مساهم	ايمن ناصر الراجحي
٢٧,٩٢٤,٢١٧	--			الإجمالي

١٥. مخصص زكاة مستحقة الدفع

أ. حركة رصيد مخصص الزكاة :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٢٧,١٣٧	--	مخصص الزكاة في أول السنة
--	٧٨,٨٢٠	مخصص الزكاة، المكون
(٢٢٧,١٣٧)	--	سداد مخصص زكاة
--	٧٨,٨٢٠	مخصص الزكاة في نهاية السنة

شركة المقاول العربي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب. الموقف الزكوي:

قامت الشركة بتقديم اقراراتها حتى عام ٢٠٢٤م وحصلت على شهادة ولم ترد للشركة أية ريبوطات زكوية عن تلك السنوات حتى تاريخه.

١٦. التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٨,٨٨٧,٩٥٩	٨,٤٩٨,٢٧٢	الرصيد في بداية السنة
١٦٨,٩٣٨	٤٩٥,٤٤٥	المكون خلال السنة
(٥٥٨,٦٢٥)	(١١٢,٧٢٠)	المسدد خلال السنة
٨,٤٩٨,٢٧٢	٨,٨٨٠,٩٩٧	الرصيد في نهاية السنة

١٧. رأس المال

تم زيادة رأس مال الشركة من مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (ثمانون مليون ريال سعودي) إلى مبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مائة وعشرون مليون ريال سعودي)، وذلك بزيادة قدرها ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (أربعون مليون ريال سعودي) قد تمت هذه الزيادة من خلال مساهمة المساهم إبراهيم ناصر حمد الراجحي. خلال السنة مقسماً إلى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم (اثني عشر مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وهي على النحو التالي:

اسم الشريك	عدد السهم	قيمة السهم	رأس المال
إبراهيم ناصر حمد الراجحي	١١,٨٠٠,٠٠٠	١٠	١١٨,٠٠٠,٠٠٠
مازن ناصر حمد الراجحي	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠
فهد إبراهيم ناصر الراجحي	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠
المؤيد إبراهيم ناصر الراجحي	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠
عبد الملك إبراهيم ناصر الراجحي	٥٠,٠٠٠	١٠	٥٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١٢,٠٠٠,٠٠٠		١٢٠,٠٠٠,٠٠٠

١٨. تكلفة النشاط.

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٧,٣٥٩,٧٠٦	١٥,٣٢١,٨٦٣	تكلفة المواد
٥,٦١٣,٦٠٣	٥,٩٨١,٨٧٠	مصروفات تشغيلية (١-١٨)
١٢,٩٧٣,٣٠٩	٢١,٣٠٣,٧٣٣	الاجمالي

شركة المقاول العربي
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-١٨ مصروفات تشغيلية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٧٩٦,١٥٠	٣,٥٧٧,٤٨٥	الرواتب وما في حكمها
٦٧٤,٦١٥	٢٨٧,٥٦٤	رسوم حكومية واشتراكات
٥٧,٣٧٠	٥٦,٧٩٦	إيجار معدات
١٢٦,٢٦٦	٤٠٨,٩٦٣	عدد وادوات مستهلكة
١٦٨,٩٣٨	١٩٢,٢٢٣	مخصص نهاية الخدمة
١٦٧,٨٠١	١٢٦,٧٣٨	إيجارات
٥٧٦,٦١٧	٣٥٢,٠٤٦	اهلاك ممتلكات الات ومعدات
٢٢٨,١٥٩	٨٩,٤٣٠	مصاريف سيارات
٣٤,٢٦٧	٢٩,٤٥٣	صيانة معدات
٣٠٧,٩٨٨	٤١٨,٥٤٨	محروقات وصيانة سيارات
١٤٢,٦١٧	١٩٩,١٤٤	كهرباء ومياه
٣٠,٦١٠	٥٧,٠٠٨	مكافآت
٣٦,٢٧٨	١١,٩٨٩	علاج ودواء
٤,٦٥٩	٢,٣٩٧	اثاث ومفروشات
٤٠,٩٨١	٥٣,١٧٦	مصاريف ضيافة
١٣٠,٣٢٠	٦٤,٠٠٧	تذاكر سفر
٥٥,٥٣٨	١٧,١٧٥	قرطاسية ومطبوعات
٢٥,٤٢٩	٨٣٧,٧٢	هاتف وبريد
٩,٠٠٠	--	متنوعة
<u>٥,٦١٣,٦٠٣</u>	<u>٥,٩٨١,٨٧٠</u>	الإجمالي

شركة المقاول العربي

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١,٤٩٥,٣٨٥	١,٣٧٤,٥٤٦	رواتب واجور وما في حكمها
٦٤٦,١٣٧	٥٧٤,٠٥٨	تأمينات اجتماعية
١١١,٤٥٠	٣٥,٢١١	رسوم حكومية واشتراكات
١٠٦,٣٤١	٨٣,٢٠٧	مصاريف بنكية
٣٩,٥٠١	٣٦,٢٤١	كهرباء ومياه
٧٧,٥٠٠	٧٧,٥٠٠	تبرعات
٦٨,٨٩٧	٤٧,٧٦٨	محروقات وزيوت
٨٨,٠٧٥	٨٨,٠٧٥	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٧٠	--	مكافأة
١٠١,٩٠٣	٨٥,٤٩٠	اتعاب واستشارات مهنية
٣٦,٠٣٨	٢٣,٩٤٧	بريد وهاتف
١١,٧٢٩	٨,٧٩٥	ضيافة وبيوقية
٧,٦١٧	١,٧١٩	تأمين طبي وعلاج
٥,١٠٤	٢,٩٤٨	مصاريف سيارات
٣,٩٦٥	٦,٣٠٠	قرطاسية ومطبوعات
٩,٤٦٧	١٦,٩٥٠	سفر وانتقالات
٤,٩٤٩	١٢,٥٢٠	مصاريف متنوعة
٢,٨١٤,٦٢٨	٢,٤٧٥,٢٧٥	الإجمالي

٢٠. إدارة المخاطر

إدارة مخاطر الأدوات المالية

- المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح.
- كل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملي عليه وظيفته أو مسؤولياته.
- الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان.

مخاطر الائتمان

- تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف أداة مالية ما على الوفاء بالتزامه، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتضمن الموجودات المالية المعرضة لخطر تركيز مخاطر الائتمان في النقد وارصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة من خلال مراقبة الأداء والدفعات المتعلقة، كما تقوم الشركة بإيداع النقد لدى بنوك تتمتع بسمعة ائتمانية جيدة مما يجعل خطر الائتمان محدود.

مخاطر السيولة

- مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بمطلوبات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.
- ويتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أموال كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي مطلوبات مستقبلية. لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة لمخاطر السيولة بشكل جوهري.

مخاطر السوق

- تمثل مخاطر السوق، المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار المبيعات والمنافسات وأسعار تحويلات العملات الأجنبية، والعمولات التي تؤثر على دخل الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة مع الحفاظ على العائد.

مخاطر العملات

- تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي (إن وجدت)، في حالة وجود أرصدة لعملات أجنبية فإن الإدارة تراقب عن كثب التغيرات في أسعار صرف العملات.

مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

- تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بأثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. لا تعتقد الشركة أنها تتعرض على نحو جوهري لمخاطر أسعار العمولات.

■ القيمة العادلة

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

إن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي.

٢١. الالتزامات والارتباطات المحتملة

كما في تاريخ إعداد القوائم المالية، أفادت الشركة بعدم وجود مستشار قانوني وعدم وجود قضايا أو مطالبات قانونية قائمة، وذلك وفقًا لخطاب الإدارة المقدم بهذا الشأن. كما بلغت قيمة خطابات الضمان القائمة مبلغ ٢٥,٣٠٨,٧١٥ ريال سعودي.

ونظرًا لاعتماد الإفصاح على المعلومات المقدمة من الإدارة، وفي حال ظهور أي مطالبات أو التزامات أو نزاعات قانونية مستقبلية لم يتم الإفصاح عنها عند تاريخ إعداد القوائم المالية، فقد يترتب على ذلك التزامات مالية قد تؤثر على المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للشركة في الفترات اللاحقة..

٢٢. أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.

٢٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٢ ذي الحجة ١٤٤٧ هـ الموافق ١٩ مايو ٢٠٢٦ م.