إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٢٠) الالتزامات المحتملة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على المنشأة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بمبلغ ٢٠,٥٥١,٥٤٠ ريال سعودي (عشرون مليون وخمسمائة وواحد وخمسون ألف وخمسمائة وأربعون ريال لاغير).

(٢١) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

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

تصنيفات الأدوات المالية	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الأصول المالية		
ذمم مدينة تجارية	١٤,٥٣٥,٥٠٤	٢٨,٠٥٦,٨٠٤
ذمم مدينة أخرى	٦,٣٦٥,٤٩٥	٧,٨٠٢,٢٨٦
الإجمالي	**٢٠,٩٠٠,٩٩٩**	**٣٥,٨٥٩,٠٩٠**
الإلتزامات المالية		
ذمم دائنة تجارية	٥٠٤,٦٣٨	٢,٤٠٧,٧٧٨
ذمم دائنة أخرى مصروفات مستحقة	١,٤٥٢,٦٦٠	١,٧٤٥,٥٢٩
مخصص الزكاة الشرعية	٢٢٧,١٣٧	١٠١,٨٦١
قروض قصيرة الأجل	٠	١٥,٠٧٩,٥٧٢
مستحق أطراف ذات علاقة دائنة	٤,١٣٧,٧٤٣	٢١,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي	**٦,٣٢٢,١٧٨**	**٤٠,٣٣٤,٧٤٠**
	١٤,٥٧٨,٨٢١	**(٤,٤٧٥,٦٥٠)**

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بإلتزاماته ما يكبد الطرف الأخر لخسارة مالية ، ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الإئتمان ، 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:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
ذمم مدينة تجارية	١٤,٥٣٥,٥٠٤	٢٨,٠٥٦,٨٠٤
ذمم مدينة أخرى	٦,٣٦٥,٤٩٥	٧,٨٠٢,٢٨٦

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 إختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، وترى إدارة المنشأة أن القيمة العادلة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية.

(٢٠) الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بمبلغ [illegible] ريال سعودي (خمسون مليون وخمسمائة وواحد وخمسون ألف وخمسمائة وثمانون ريال لا غير).

(٢١) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تكون الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة بشكل رئيسي من نقد البنوك والمطلوبات المالية الأخرى بخلاف تلك المذكورة أعلاه.

تصنيفات الأدوات المالية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الأصول المالية		
النقد وما في حكمه	[illegible]	[illegible]
النقد وما في حكمه أخرى	[illegible]	[illegible]
الإجمالي	**[illegible]**	**[illegible]**
الالتزامات المالية		
الذمم الدائنة التجارية	[illegible]	[illegible]
الذمم الدائنة الأخرى والمطلوبات المستحقة	[illegible]	[illegible]
المخصص الزكاة الشرعية	[illegible]	[illegible]
الإيجار التمويلي الأجل	-	[illegible]
مستحق الأطراف ذات العلاقة دائنة	[illegible]	[illegible]
الإجمالي	**[illegible]**	**[illegible]**
[illegible]	**[illegible]**	**[illegible]**

مخاطر الائتمان

من خلال مخاطر الأدوات المالية، قد تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان، والتي تمثل في قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن النقد والودائع البنكية، وتعتقد أن تعرضها لمخاطر الائتمان لا يعتبر جوهري. تتكون الذمم المدينة من مبالغ مستحقة من عملاء متفرقين، وتقوم الشركة بتقييم الجدارة الائتمانية لعملائها بشكل مستمر.

إن الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية المعروضة في قائمة المركز المالي، وفيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الذمم المدينة التجارية	[illegible]	[illegible]
الذمم المدينة الأخرى	[illegible]	[illegible]

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي [illegible] أصول أو يتم تسوية التزام بين أطراف على علم كامل وراغبة في إتمام المعاملة في ظروف متكافئة، ويفترض أن الأطراف [illegible] المعاملة [illegible]، تعد أدناه إيضاحات عن القيمة الدفترية والقيمة العادلة، وذلك [illegible] لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة الدفترية.

تم احتساب الرافعة المالية في نهاية السنة المالية كما يلي :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الديون	١٥,٢١٠,١٣٧	٤٨,٨٥٠,٦٠٥
النقد وما يعادله	١,٤٨٤,٤٥٩	٧,٤٦٥,٥٥٨
صافي الدين	**١٣,٧٢٥,٦٧٨**	**٤١,٣٨٥,٠٤٧**
حقوق الملكية	٨٧,٤٥٦,٣٩٤	٤٠,١٧٦,٠٦٣
نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية	**%١٦**	**%١٠٣**

مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بإلتزاماتها 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 بالالتزامات 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 ، وتتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم ، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

(٢٢) أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لتتماشى مع تبويب أرقام السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية:

تم إعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل الإدارة في تاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م.

شركة عبدالمجيد منقل محاسبون قانونيون ترخيص رقم (٤٥١) • Finexpertiza SAUDI ARABIA طبق الاصل • Abdulmajeed Monaqil Co.(LIC.451)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

تم احتساب الزكاة المالية في نهاية السنة المالية كما يلي :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الدين	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]
صافي الدين	[illegible]	[illegible]
حقوق الملكية	[illegible]	[illegible]
نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية	[illegible]%	[illegible]%

فائض السيولة:

هي فائض سيولة نقدية متاحة على شهر الأول الأربعة أشهر بعد [illegible] والأوراق المالية ، تدرج فائض السيولة عند نشأتها على شكل أقل من سنة وتعرض بالقيمة العادلة ، تعتبر فائض السيولة وكأن تدفقها بصورة مستمرة تأكد من توفر السيولة لأنشطة [illegible] والأوراق المالية المستقبلية المستمرة.

فائض العملات:

تمثل فائض العملات الناتجة عن اختلاف قيمة الأوراق المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، في معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي ، ويتم إدارة فائض العملات على أساس منتظم ، بناءً على حيث يتم متابعة وتقييم أي تقلبات أو تذبذبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتأثيرها على أسعار الصرف.

(٣٤) أرقام مقارنة:

لم يتم تبويب بعض أرقام سنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لتتماشى مع تبويب أرقام السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٣٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل الإدارة في تاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤م.

شركة الكابلات العربية

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١٦) تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ريال سعودي	ريال سعودي
تكلفة المواد	[illegible]	[illegible]
أجور ومزايا موظفي مباشرين	[illegible]	[illegible]
رسوم حكومية ورخص	[illegible]	[illegible]
إهلاك معدات	[illegible]	[illegible]
صيانة وأدوات مستهلكة	[illegible]	[illegible]
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	[illegible]	[illegible]
إهلاك	[illegible]	[illegible]
رسوم اشتراكات آلات ومعدات	[illegible]	[illegible]
مصاريف سيارات	[illegible]	[illegible]
مياه ومعدات	[illegible]	[illegible]
قرطاسية ومطبوعات سيارات	[illegible]	[illegible]
كهرباء ومياه	[illegible]	[illegible]
سكنات	[illegible]	[illegible]
علاج وأدوية	[illegible]	[illegible]
أثاث ومفروشات	[illegible]	[illegible]
مصاريف حراسة	[illegible]	[illegible]
تذاكر سفر	[illegible]	[illegible]
قرطاسية ومطبوعات	[illegible]	[illegible]
هاتف وبريد	[illegible]	[illegible]
تدريب	[illegible]	[illegible]
الإجمالي	[illegible]	[illegible]

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١٩) المصاريف العمومية والإدارية :

	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
رواتب وأجور وما في حكمها	١,٣٠٨,٣٣٠	١,٤٨٣,٠٥٦
تأمينات إجتماعية	٩٣٠,٨٠٥	٩٠٩,٣٠٧
رسوم حكومية وإشتركات	١٣٤,٦٤٢	١٧٥,٤٨٤
زكاة ودخل	-	٢٣٣,٠٦٢
مصاريف بنكية	٩٥,٧٣٥	١٤٠,٢٥٩
كهرباء ومياه	٣٢,٣٥٤	٧٥,٢٢٨
تبرعات	٧٧,٥٠٠	٧٥,٠٠٠
محروقات وزيوت	٦٠,٢٠٥	٦٩,٢٢٢
إهلاك ممتلكات آلات ومعدات	٩٠,٠٦٠	٩٣,٥٧١
مكافآت	٤٩,٥٦٤	٦١,٧٤٩
أتعاب إستشارية	١٠٦,٢٥٠	٥٠,٠٠٠
هاتف وبريد وإنترنت	٣١,١٦٢	٤٠,٨٢٨
ضيافة وبوفيه	١٨,١٤٥	٣١,٩٠٣
تامين طبي وعلاج	٣٠,٦٣٦	٢١,٣٤٢
مصاريف سيارات	٢,١٣٩	١٦,٠٠٩
قرطاسية ومطبوعات	٤,٨٦٦	٤,٤٤١
مصاريف متنوعة	٢,٢٩٢	-
الإجمالي	**٢,٩٧٤,٦٨٥**	**٣,٤٨٠,٤٦١**

Finexpertiza
SAUDI ARABIA
طبق الأصل
Abdulmajeed Monaqeli Co.(LIC.451)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١٩) المصاريف العمومية والإدارية :

	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
	ليرة سورية	ليرة سورية
رواتب وأجور وما في حكمها	[illegible]	[illegible]
تأمينات اجتماعية	[illegible]	[illegible]
رسوم حكومية وإنتدابات	[illegible]	[illegible]
إهلاك وإطفاء	-	[illegible]
مصاريف مكتبية	[illegible]	[illegible]
كهرباء ومياه	[illegible]	[illegible]
تدفئة	[illegible]	[illegible]
اشتراكات وبريد	[illegible]	[illegible]
إهلاك أصول ثابتة أثاث وتجهيزات	[illegible]	[illegible]
مكافآت	[illegible]	[illegible]
أتعاب استشارية	[illegible]	[illegible]
هاتف وبريد وإنترنت	[illegible]	[illegible]
صيانة وتنظيف	[illegible]	[illegible]
تأمين أمني وحراسة	[illegible]	[illegible]
مصاريف سيارات	[illegible]	[illegible]
إيجارات ومطبوعات	[illegible]	[illegible]
مصاريف أخرى	[illegible]	-
الإجمالي	**[illegible]**	**[illegible]**

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١٨) تكلفة الإيرادات:

	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
تكلفة المواد	٤٥,٣٣٢,٦٣٠	٦١,٧١٤,٨٩٦
أجور ومرتبات وما في حكمها	٩,٧٩٢,٤٩٣	١١,١٠٩,٥٨٣
رسوم حكومية وإشتركات	٢,٥٢٧,٢٨٦	١,٨٥٧,٤٣٣
إيجارات معدات	٤٦٨,٦٠٣	١,٣٩٨,٣٣٨
عدد وأدوات مستلكة	٩٩٠,٥٥٩	١,٣٤٨,١٨٠
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	٦٦٦,٣٧٢	١,١٠٠,٥٥٢
إيجارات	٥٠٧,٩٤٣	٧٠٣,٩٤٣
إهلاك ممتلكات آلات ومعدات	٥٦٧,٦١١	٣٧٤,٩٦٤
مصاريف سيارات	١,١٤٦,٦٣٨	٧٧١,٢٨٦
صيانة معدات	٢٠٥,٦٣٨	٦٤٤,٣٦١
محروقات وصيانة سيارات	٨٢٨,٠٥٣	٥١٠,٨٨٦
كهرباء ومياه	٢٨٤,٣٦٩	٤١١,٨٦٧
مكافآت	٢٩٩,٢٢٨	٣٤١,٠٧٢
علاج ودواء	١٩٧,٤١٩	٢٦٨,٨٨٢
أثاث ومفروشات	٦٥٠,٩٨٠	٢٦٨,٣٦٠
مصاريف ضيافة	٢٥٥,٨١٩	٢٥١,١٨٦
تذاكر سفر	٣١٨,١٦٦	١٩٢,٥١٢
قرطاسية ومطبوعات	١٩٩,٥٥٩	١٤٤,٢٦٣
هاتف وبريد	١٠٢,٨٣٩	١٠٤,٧٦٧
متنوعة	١٦,٤٧٥	٢٥,٥٧٠
الإجمالي	**٦٥,٣٥٨,٦٨٠**	**٨٣,٥٤٢,٩٠١**

Finexpertiza SAUDI ARABIA
طبق الاصل
Abdulmajeed Monaqqil Co.

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١٦) رأس المال :

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

(١٧) الإيرادات:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات مقاولات	٦٨,٠١٧,٤٩٨	٨٨,٢٩٤,٤٠٩
الإجمالي	**٦٨,٠١٧,٤٩٨**	**٨٨,٢٩٤,٤٠٩**

Finexpertiza
SAUDI ARABIA
طبق الاصل
Abdulmajeed Monaqqil Co.

شركة [illegible] العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١٦) رأس المال :

اسم المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم	القيمة الإجمالية	نسبة الملكية
السيد/ إبراهيم ناصر حمد الراجحي	[illegible]	١٠	[illegible]	[illegible]%
السيد/ سامي ناصر حمد الراجحي	[illegible]	١٠	[illegible]	[illegible]%
السيد/ أنهد إبراهيم ناصر الراجحي	[illegible]	١٠	[illegible]	[illegible]%
السيد/ الوليد إبراهيم ناصر الراجحي	[illegible]	١٠	[illegible]	[illegible]%
السيد/ عبد العزيز إبراهيم ناصر الراجحي	[illegible]	١٠	[illegible]	[illegible]%
الإجمالي	[illegible]	-	[illegible]	[illegible]%

(١٧) الإيرادات

	٢٠٢٢م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
إيرادات خدمات	[illegible]	[illegible]
الإجمالي	[illegible]	[illegible]

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١٣) أطراف ذات علاقة – تابعة

الطرف	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
			ريال سعودي	ريال سعودي
السيدة إبراهيم ناصر الراجحي	مساهم	أجوري	[illegible]	-
السيدة عبد الله ناصر الراجحي	ابن مالك عام	أجوري	-	[illegible]
الإجمالي			**[illegible]**	**[illegible]**

(١٤) قروض قصيرة الأجل :

بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٠م تم توقيع ١٤ عقد تورق لأجل ٥٤٤ يوم مضمنة الشركة على عقد بيع بضاعة الإسلامية من بنك الإنماء لتأجير السلع وإيداعها لتوريدها بعقد الوكالة وحدد الثمن الإجمالي لبضاعة عقد البيع وكالة قدره [illegible] ريال سعودي مضمنة تكاليفها تكلفة السلع بعقد أن يتم سداد قيمة القرض على قسط واحد بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٣م وقد إلتزمت الشركة بسداد القسط وتم سداد أقساط تمويل في تاريخ السداد.

تتكون القروض كالآتي :

	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد أول السنة	[illegible]	[illegible]
قروض مستلمة خلال السنة	-	[illegible]
قروض مسددة خلال السنة	[illegible]	[illegible]
الرصيد في نهاية السنة	**-**	**[illegible]**

(١٥) المخصص مكافأة نهاية الخدمة :

	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد أول السنة	[illegible]	[illegible]
المكون خلال السنة	[illegible]	[illegible]
المسدد خلال السنة	[illegible]	[illegible]
الرصيد في نهاية السنة	**[illegible]**	**[illegible]**

شركة نقل الري

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - صافي :

البيان	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣م	الإضافات	المستبعدات	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تجميع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣م	الاستهلاك	المستبعدات	تجميع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أراضي	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	-	-	-	-	[illegible]
مباني	[illegible]	-	-	[illegible]	[illegible]	[illegible]	-	[illegible]	[illegible]
تحسينات عقارية	[illegible]	-	-	[illegible]	[illegible]	[illegible]	-	[illegible]	[illegible]
سيارات	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
معدات ومعدات	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
أثاث ومفروشات	[illegible]	-	-	[illegible]	[illegible]	[illegible]	-	[illegible]	[illegible]
الإجمالي	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

توزيع استهلاك السنة كالتالي :

	إيضاح	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
		ريال سعودي	ريال سعودي
تكلفة الإيرادات	[illegible]	[illegible]	[illegible]
مصروفات عمومية وإدارية	[illegible]	[illegible]	[illegible]
الإجمالي		[illegible]	[illegible]

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٩) عقارات إستثمارية – صافي :

البيان	التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	الإضافات	إستبعادات	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مجمع الاستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	الاستهلاك	إستبعادات	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أراضي	-	٣٠,٢٣١,٢٥٠	-	٣٠,٢٣١,٢٥٠	-	-	-	-	٣٠,٢٣١,٢٥٠
الإجمالي	-	**٣٠,٢٣١,٢٥٠**	-	**٣٠,٢٣١,٢٥٠**	-	-	-	-	**٣٠,٢٣١,٢٥٠**

شركة نقل [illegible]

[illegible] - [illegible]

[illegible] في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٩) [illegible] - صافي

البيان	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣م	الإضافات	[illegible]	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	فروق الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣م	الاستهلاك	[illegible]	فروق الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
[illegible]	-	[illegible]	-	[illegible]	-	-	-	-	[illegible]
الإجمالي	-	[illegible]	-	[illegible]	-	-	-	-	[illegible]

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ضريبة القيمة المضافة	٥٧٨,٠٦٧	٤٩٣,١٢٢
عهد دائنة	٥٣,٩٩٨	٩٢,٨٣١
أرصدة دائنة أخرى	٣٩,٨٨٠	١٥٣,٨٨٢
الإجمالي	**٦٧١,٩٤٥**	**٧٣٩,٨٣٥**

(١١) مصروفات مستحقة:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
أجور ورواتب مستحقة	٧٨٠,٧١٥	١,٠٠٥,٦٩٤
الإجمالي	**٧٨٠,٧١٥**	**١,٠٠٥,٦٩٤**

(١٢) مخصص الزكاة الشرعية :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي الدخل المعدل	١,٩٩٦,٨٤١	٤,٠٧٤,٦٩٤
إجمالي البنود الموجبة	٩٨,٠٤٤,٠٤٢	٤٨,٧٩٣,٧٨٩
إجمالي البنود السالبة	(٨٩,١٧٢,٢١٠)	(٤٥,٧٠٢,٠٢٠)
وعاء الزكاة الشرعية	٨,٨٧١,٨٣٢	٣,٠٩١,٧٦٩
الزكاة الشرعية	**٢٢٧,١٣٧**	**١٠١,٨٦١**

تتلخص حركة مخصص الزكاة كما يلي:

رصيد أول السنة	١٠١,٨٦١	٩٣,٩٩١
الإضافات خلال السنة	٢٢٧,١٣٧	١٠١,٨٦١
المسدد خلال السنة	(١٠١,٨٦١)	(٩٣,٩٩١)
الرصيد في نهاية السنة	**٢٢٧,١٣٧**	**١٠١,٨٦١**

قدمت المنشأة الإقرارات الزكوية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م الموافق ٠٧ جمادى الثانية ١٤٤٤هـ ، وحصلت على شهادة زكاة تنتهي في تاريخ ٢١ شوال ١٤٤٥هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٤م ، كما حصلت المنشأة على الربط الزكوي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٠م .

شركة [illegible] العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١٠) الأرصدة المدينة الأخرى :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ضريبة القيمة المضافة	[illegible]	[illegible]
سلف [illegible]	[illegible]	[illegible]
أرصدة مدينة أخرى	[illegible]	[illegible]
الإجمالي	**[illegible]**	**[illegible]**

(١١) مصروفات مستحقة:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
أخرى مصروفات مستحقة	[illegible]	[illegible]
الإجمالي	**[illegible]**	**[illegible]**

(١٢) المخصص الزكاة الشرعية :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
صافي الدخل المعدل	[illegible]	[illegible]
يطرح: أصول ثابتة	[illegible]	[illegible]
يطرح: أصول متداولة	[illegible]	[illegible]
وعاء الزكاة الشرعية	[illegible]	[illegible]
الزكاة الشرعية	**[illegible]**	**[illegible]**

مخصص الزكاة الشرعية كما يلي:

رصيد أول السنة	[illegible]	[illegible]
الإضافات خلال السنة	[illegible]	[illegible]
المسدد خلال السنة	[illegible]	[illegible]
الرصيد في نهاية السنة	**[illegible]**	**[illegible]**

قدمت الشركة الإقرار الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بتاريخ ١٥ جمادى الثانية ١٤٤٥هـ ، وحصلت على شهادة الزكاة النهائية في تاريخ ٢١ شوال ١٤٤٥هـ الموافق ٣٠ إبريل ٢٠٢٤م ، كما حصلت شهادة في تاريخ الإقرار عن هذا الزكاة والضريبة والضريبة حتى عام ٢٠٢٠م .

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١٣) أطراف ذات علاقة ـ دائنة:

ذوالعلاقة	طبيعة العلاقة	نوع التعامل	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
			ريال سعودي	ريال سعودي
السيد/ إبراهيم ناصر الراجحي	مساهم	تمويلي	٤,١٣٧,٧٤٣	-
السيد/ عبد الله ناصر الراجحي	ذو تأثير هام	تمويلي	-	٢١,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي			**٤,١٣٧,٧٤٣**	**٢١,٠٠٠,٠٠٠**

(١٤) قروض قصيرة الأجل :

بتاريخ ٠٥ ديسمبر ٢٠٢٢م الموافق ١٢ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ حصلت المنشأة على عقد بيع بالمرابحة الإسلامية من بنك الرياض لشراء السلع والبضاعة الموضحة بعقد المرابحة ،حدد الثمن الإجمالي للبضاعة محل البيع مرابحة بمبلغ قدره ١٥,٠٧٩,٥٧٢ ريال سعودي متضمنا التكلفة الكلية للبيع ،على أن يتم سداد قيمة القرض على قسط واحد بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٣م ،وقد إلتزمت الشركة ببنود العقد وتم سداد كامل المبلغ في تاريخ السداد

تتكون القروض مما يلي :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد أول السنة	١٥,٠٧٩,٥٧٢	١٥,٠٠٧,٨٩٩
قروض مستلمه خلال السنة	-	١٥,٠٧٩,٥٧٢
قروض مسددة خلال السنة	(١٥,٠٧٩,٥٧٢)	(١٥,٠٠٧,٨٩٩)
الرصيد في نهاية السنة	**-**	**١٥,٠٧٩,٥٧٢**

(١٥) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد أول السنة	٨,٥١٥,٨٦٥	٧,٧٤٧,٤٢٣
المكون خلال السنة	٦٦٦,٣٧٢	١,١٠٠,٥٥٢
المسدد خلال السنة	(٢٩٤,٢٧٨)	(٣٣٢,١١٠)
الرصيد في نهاية السنة	**٨,٨٨٧,٩٥٩**	**٨,٥١٥,٨٦٥**

شركة عبدالعزيز منقل محاسبون قانونيون (ذ.م.م) • Abdulaziz Monaqil Co.(LLC-AST) • Finexpertiza SAUDI ARABIA طبق الاصل

شركة [illegible] العربي

[illegible] - [illegible] - [illegible]

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٤) النقد وما في حكمه :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
[illegible]	[illegible]	[illegible]
الإجمالي	**[illegible]**	**[illegible]**

(٥) [illegible] :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	**[illegible]**	**[illegible]**

(٦) الأرصدة المقدمة الأخرى :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]
[illegible]	[illegible]	[illegible]
الإجمالي	**[illegible]**	**[illegible]**

(٧) [illegible] :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
[illegible]	-	-
[illegible]	[illegible]	-
[illegible]	-	-
الإجمالي	**[illegible]**	-

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٨) ممتلكات وآلات ومعدات – صافي :

البيان	التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	الإضافات	إستبعادات	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مجمع الاستهلاك في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	الاستهلاك	إستبعادات	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أراضي	٤٢,٤٥٢,٣٤٠	٢٣,٥١١,٨٢٤	٣٠,٢٣١,٢٥٠	٣٥,٧٣٢,٩١٤	-	-	-	-	٣٥,٧٣٢,٩١٤
مباني	٢,٨٩٦,٠٠٠	-	-	٢,٨٩٦,٠٠٠	٦١٥,٤١٨	٨٦,٨٨٠	-	٧٠٢,٢٩٨	٢,١٩٣,٧٠٢
بيوت جاهزة	٢,١٧٩,٩٩٨	-	-	٢,١٧٩,٩٩٨	١,٩٩٦,٩٤٧	٨٦,١١٠	-	٢,٠٨٣,٠٥٧	٩٦,٩٤١
سيارات	١٣,٨٧٢,٢١٨	٥٢٢,٧٢٨	٣,٦٤٤,٩١٣	١٠,٧٥٠,٠٣٣	١٣,٢٧٥,٨٩١	٣٥٦,٤٠٣	٣,٦٤٤,٩١٣	٩,٩٨٧,٣٨١	٧٦٢,٦٥٢
عدد ومعدات	٣٣,٠٨٦,٩١٥	١٠,٧٦٠,٢٢٨	٦,٧٤٦,٣٧٨	٣٧,١٠٠,٧٦٥	٣٢,٩٠٢,٧٦٨	١٢٥,٠٩٨	٩١١,٥٨٣	٣٢,١١٦,٢٨٣	٤,٩٨٤,٤٨٢
أثاث ومفروشات	٣٧٥,٦٣٠	-	-	٣٧٥,٦٣٠	٣٧٠,٠٥٧	٣,١٨٠	-	٣٧٣,٢٣٧	٢,٣٩٣
الإجمالي	**٩٤,٨٦٣,١٠١**	**٣٤,٧٩٤,٧٨٠**	**٤٠,٦٢٢,٥٤١**	**٨٩,٠٣٥,٣٤٠**	**٤٩,١٦١,٠٨١**	**٦٥٧,٦٧١**	**٤,٥٥٦,٤٩٦**	**٤٥,٢٦٢,٢٥٦**	**٤٣,٧٧٣,٠٨٤**

تم توزيع إستهلاك السنة كمايلي :

	إيضاح	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
تكلفة الإيرادات	(١٨)	٥٦٧,٦١١	٣٧٤,٩٦٤
مصروفات عمومية وإدارية	(١٩)	٩٠,٠٦٠	٩٣,٥٧١
الإجمالي		**٦٥٧,٦٧١**	**٤٦٨,٥٣٥**

Finexpertiza SAUDI ARABIA طبق الأصل

Abdulaziz Jeed Monawwar Co. (LIC.451)

شركة الكابل العربي

شركة مساهمة مقفلة – سجل رقم

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١. التأسيس وطبيعة النشاط

تأسست شركة الكابل العربي كشركة مساهمة مقفلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٢٨٤٥٦ الصادر من مدينة جدة، وتعمل في تصنيع الكابلات الكهربائية وتوريدها للمشاريع الصناعية والسكنية داخل المملكة العربية السعودية.

٢. أساس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة، وبما لا يتعارض مع أحكام نظام الشركات ونظام السوق المالية. تم إعداد القوائم على أساس الاستحقاق، باستثناء بعض الأدوات المالية التي تظهر بالقيمة العادلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضاعة للعميل، وبما يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك البضاعة. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، صافي من الخصومات والمرتجعات والضرائب المرتبطة بالمبيعات.

٣-٢ المخزون

يُقيَّم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تُحسب التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، وتشمل تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة المخصصة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تُظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. تُستهلك الأصول بطريقة القسط الثابت على العمر الإنتاجي المقدر لكل فئة من الأصول، وتُراجَع الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في نهاية كل سنة مالية.

٣-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة سنوياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد حجم الخسارة (إن وُجدت).

وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل معين، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها مبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد بأقل من قيمته الدفترية، يُعدّل القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى القيمة القابلة للاسترداد، ويُعترف بخسارة الانخفاض كمصروف فوراً.

فيما عدا الشهرة، إذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يُعدّل بما يزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحد أقصى ألا تزيد القيمة الدفترية الناتجة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المولدة للنقد في السنوات السابقة. يُعترف بأي عكس في خسارة الانخفاض في القيمة كإيراد فوراً.

٣-٥ مكافآت نهاية الخدمة وسائر المزايا للموظفين الأخرى

تدرج مزايا الموظفين في الخصوم المتداولة ضمن بند «مصروفات الموظفين المستحقة» وتُقاس بالمبلغ المتوقع سدادها. أما مكافأة نهاية الخدمة فتُحتسب وفق نظام العمل السعودي، وتُعرض ضمن بند «مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين» في قائمة المركز المالي.

٣-٦ الزكاة

تُحتسب الزكاة وفق لائحة جباية الزكاة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل، وتُحمَّل على قائمة الدخل. وتُسجَّل الزكاة المستحقة ضمن بند «مخصص الزكاة» في قائمة المركز المالي.

٣-٧ الأدوات المالية

تُعترف بالأصول المالية والالتزامات المالية عند تاريخ المتاجرة، وتُقاس مبدئياً بالقيمة العادلة. تُقاس الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، وفق النموذج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩.

٤. النقد وما في حكمه

البيان	٣١/١٢/٢٠٢٣م	٣١/١٢/٢٠٢٢م
نقد في الصندوق	٤٢٠	٣٨٠
حسابات جارية لدى البنوك	١٨٤٬٥٠٠	٢٠٣٬٢٠٠
ودائع مرابحة تستحق خلال ٣ أشهر	٥٠٠٬٠٠٠	٤٥٠٬٠٠٠
النقد وما في حكمه	**٦٨٤٬٩٢٠**	**٦٥٣٬٥٨٠**

٥. الذمم المدينة التجارية

البيان	٣١/١٢/٢٠٢٣م	٣١/١٢/٢٠٢٢م
ذمم مدينة تجارية	٣٢٠٬٠٠٠	٢٨٥٬٠٠٠
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٩٦٬٠٠٠)	(٨٥٬٥٠٠)
صافي الذمم المدينة التجارية	**٢٢٤٬٠٠٠**	**١٩٩٬٥٠٠**

٦. المخزون

البيان	٣١/١٢/٢٠٢٣م	٣١/١٢/٢٠٢٢م
مواد خام	٤١٠٬٠٠٠	٣٦٠٬٠٠٠
بضاعة تامة الصنع	٢٨٠٬٠٠٠	٢٤٠٬٠٠٠
المخزون	**٦٩٠٬٠٠٠**	**٦٠٠٬٠٠٠**

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

البيان	الأراضي	المباني	الآلات والمعدات	المجموع
التكلفة في ١/١/٢٠٢٣م	٢٠٠٬٠٠٠	٣٥٠٬٠٠٠	٤٢٠٬٠٠٠	٩٧٠٬٠٠٠
إضافات خلال السنة	—	—	٦٥٬٠٠٠	٦٥٬٠٠٠
التكلفة في ٣١/١٢/٢٠٢٣م	٢٠٠٬٠٠٠	٣٥٠٬٠٠٠	٤٨٥٬٠٠٠	١٠٣٥٬٠٠٠
الاستهلاك المتراكم في ١/١/٢٠٢٣م	—	(١٤٠٬٠٠٠)	(٢٥٢٬٠٠٠)	(٣٩٢٬٠٠٠)
استهلاك السنة	—	(٢٠٬٠٠٠)	(٤٨٬٠٠٠)	(٦٨٬٠٠٠)
الاستهلاك المتراكم في ٣١/١٢/٢٠٢٣م	—	(١٦٠٬٠٠٠)	(٣٠٠٬٠٠٠)	(٤٦٠٬٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية في ٣١/١٢/٢٠٢٣م	**٢٠٠٬٠٠٠**	**١٩٠٬٠٠٠**	**١٨٥٬٠٠٠**	**٥٧٥٬٠٠٠**
صافي القيمة الدفترية في ٣١/١٢/٢٠٢٢م	**٢٠٠٬٠٠٠**	**٢١٠٬٠٠٠**	**١٦٨٬٠٠٠**	**٥٧٨٬٠٠٠**

٨. الدائنون التجاريون والمصروفات المستحقة

البيان	٣١/١٢/٢٠٢٣م	٣١/١٢/٢٠٢٢م
دائنون تجاريون	٢٦٠٬٠٠٠	٢٣٠٬٠٠٠
مصروفات مستحقة	٤٥٬٠٠٠	٤٠٬٠٠٠
الدائنون التجاريون والمصروفات المستحقة	**٣٠٥٬٠٠٠**	**٢٧٠٬٠٠٠**

٩. الزكاة

البيان	٣١/١٢/٢٠٢٣م	٣١/١٢/٢٠٢٢م
مخصص الزكاة في ١/١/	٦٢٠٬٠٠٠	٥٥٠٬٠٠٠
الزكاة المستحقة عن السنة	٧٥٬٠٠٠	٧٠٬٠٠٠
مخصص الزكاة في ٣١/١٢/	**٦٩٥٬٠٠٠**	**٦٢٠٬٠٠٠**

١٠. رأس المال

البيان	٣١/١٢/٢٠٢٣م	٣١/١٢/٢٠٢٢م
رأس المال المدفوع	١٬٠٠٠٬٠٠٠	١٬٠٠٠٬٠٠٠
رأس المال	**١٬٠٠٠٬٠٠٠**	**١٬٠٠٠٬٠٠٠**

١١. الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي

لم تقع بعد تاريخ المركز المالي وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية أحداث جوهرية تستدعي تعديل القوائم المالية أو الإفصاح عنها.

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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.

Finexpertiza SAUDI ARABIA
طبق الاصل
Abdulmajeed Monaqoli Co. (LIC. 451)

شركة الغزال الفني

نزلة سراقب دمشق — سورية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ضريبة المبيعات (القيمة المضافة)

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المبيعات، ما لم تكن ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المبيعات المتكبدة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسبما ينطبق. وتدرج المبالغ الصافية القابلة للاسترداد من أو المستحقة للسلطة الضريبية ضمن المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. وبعد القياس الأولي، يتم تحويل البنود النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي، وتدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل.

القيم العادلة

يتم تقدير القيمة العادلة لأدوات المالية التي تُقاس بالقيمة العادلة على أساس المنظمات المقدمة بالمعلومة باستخدام أسعار السوق الحالية عند تاريخ الميزانية ومعدلات الخصم المناسبة، وذلك إن وجدت.

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٤) النقد وما في حكمه :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
نقد لدى البنوك	١,٤٨٤,٤٥٩	٧,٤٦٥,٥٥٨
الإجمالي	**١,٤٨٤,٤٥٩**	**٧,٤٦٥,٥٥٨**

(٥) ذمم مدينة تجارية :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية	١٦,٠٠٨,٠٥٦	٢٩,٥٢٩,٣٥٦
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(١,٤٧٢,٥٥٢)	(١,٤٧٢,٥٥٢)
الرصيد في نهاية السنة	**١٤,٥٣٥,٥٠٤**	**٢٨,٠٥٦,٨٠٤**

(٦) الأرصدة المدينة الأخرى :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
دفعات مقدمة للموردين	١,٨٧٠,٩٨٨	٣,٤٣٣,٣٤٢
ذمم وعهد موظفين	٢,١٠٩,٠٨٧	٣,١٧٧,٢٨٠
خطابات ضمان	٢,٣٨٥,٤٢٠	١,١٤٠,٠٤٥
أخرى	-	٥١,٦١٩
الإجمالي	**٦,٣٦٥,٤٩٥**	**٧,٨٠٢,٢٨٦**

(٧) مشروعات تحت التنفيذ :

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في أول السنة	-	-
الإضافات خلال السنة	٦,٢٧٦,٧٣٩	-
استبعادات خلال السنة	-	-
الإجمالي	**٦,٢٧٦,٧٣٩**	**-**

Finexpertize SAUDI ARABIA
طبق الأصل
Abdulmajeed Monaqqil Co. (LLC, KSA)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 نيابةً 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 مقدر 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 المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة 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 المدرة 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 المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيراد فوراً.

مكافأة نهاية الخدمة ومنافع الموظفين الأخرى:

تتمثل 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 اثناء الخدمة للموظفين وفقا للقسم ٢٨ (منافع الموظفين) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطه الحجم ويتم احتساب المبالغ المستحقة 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 وفقًا 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 ٢٠٢٣م

حقوق ملكية شركة أخرى ويتطلب الاستحواذ على أي نوع لشركة تأثير جوهري على السياسات المالية والتشغيلية و تسيطر وتحق السيطرة للشركة على الشركة المستثمر فيها أيضا الدخول الاستثمار بأدوات الدين بشركات أخرى

وقد تم تصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي وفقا لتصنيفات التالية :-

- بغرض المتاجرة وتؤول قيمتها بقيمة جديدة أخرى
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
- أصول مالية بالتكلفة (تعتبر الوصول القيمة عادلة بنود الكلفة وتحقيق عوائد وتستمر)
- أصول مالية قابل للبيع من بالتكلفة مستحقة

ويحدد تاريخ التصنيف من قيمة الأصول المالية فعلاً من تاريخ القيمة العادلة في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الأصل المالي بشكل أولي بسعر تصنيفه إما في دفاتر المكاسب مضافة بتكلفة المعاملة الأولي للأصول التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يشكل الاقتناء في أوراق مالية أولية وإذا كان الاقتناء بشكل مالي أولي فقيس الشركة الأصل المالي بالقيمة المالية المضافات المستقبلية المخصومة بمعدل الفائدة السوقي الأداة من مستقبلها أنها من قيمة في الإثبات الأولي.

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية

تمثل الالتزامات المالية في الالتزام الذي لا يمكن تقديمه من أدوات المالية بأوراق المبيع والمستحق الأطراف ذات علاقة ويعني الالتزامات المالية الأخرى بينما تمثل حقوق الملكية في حق الأصل المتبقي مطروحة بالالتزامات.

وتقابل المستحقات "أدوات الإدراج" من قبل مستحقات ويتعلق رأس المال" المالي الذي تعهد بتعاقدات التي أبرمتها الشركة السعودية من القدرة وتعهد الالتزامات في تعاملات أو التسويق من أصحاب رأس المال.

(أ) أدوات حقوق الملكية

- أدوات حقوق الملكية تمثل في أي عقد يحقق الغير في أصول الشركة بعد خصوم كل ما عليها من التزامات.
- يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي أصدرتها الشركة بقيمة المدفوع خصمة المصروفات أنها تكاليف الإصدار المباشرة.

(ب) الالتزامات المالية الأخرى

يتم إثبات المتاجرة وتؤول المبيع والمستحق الأطراف ذات علاقة والتي يتم سدادها في الأجل القصير بقيمتها الاسمية و الواجب سدادها أسهم الكلف المدفوعات في حالة شروط الاسناد ذات الأجل القصير.

يتم إثبات الالتزام المالي بشكل أولي إذا تزيد عليه سعر في سداد الفائدة و القروض بعد الدوران بالمصاريف تعود على بالشروط أيضا في مراجع مناسب الالتزام ويتم قياسه بسعر الفائدة إذا في فائدة تكاليف الفائدة باستثناء الالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يشكل الاقتناء في أوراق مالية أولية وإذا كان الالتزام مبرزا في حالة [illegible] وشروط الأجل العادية.

وإذا كان الاقتناء بشكل مالي أولي فيحسب على الشركة أن تقيس الالتزام المالي [illegible] المخصومة بمعدل الفائدة السوقي الأداة من مستقبلها أنها من قيمة في الإثبات الأولي.

ويتم قياس هذه الالتزامات بقيمة الأجل سواء عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة [illegible] المصاريف و بالقيمة العادلة فيما لم يتوفر قيمة عادلة واضحة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام [illegible] الفائدة على القروض بالطريقة [illegible] من أجل معدل الفائدة الفعلية.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية والمحافظ هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للالتزامات المالية وتوزيع مصاريف الفائدة على القروض بالطريقة

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 تتزايد 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 ١٤٤/٠٦/٢٣هـ، فإنه لم يلزم الشركة بتكوين احتياطي نظامي كما هو معمول به في النظام السابق، وانما 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 الادارة بشأن هذا الاحتياطي فسيكون التأثير ظاهراً في السنة المالية القادمة وهو مقتصراً 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، وفقا للخطوات الخمس التالية:

الخطوة١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنها حقوق والتزامات إلزامية.

الخطوة٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمة للعميل.

Finexpertiza
Al Khomaleed Monagoil Co.(LLC)

شركة الكاوي العربي

شركة مساهمة مقفلة – سورية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

يعتبر الإفصاح الحقيقي والكامل هو الهدف الذي يتم على أساسه إعداد المعلومات المالية المنشورة حتى يتمكن المستخدمون من اتخاذ قرارات اقتصادية سليمة، ولا يوجد أي قيود محاسبية أخرى.

الأصول الثابتة

تقيد الشركة في تاريخ كل ميزانية بالقيمة ما إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال حدوث انخفاض في قيمة أحد الأصول الثابتة فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاحتياطي بالقيمة في قائمة الدخل.

وفي حال وجود المؤشرات المذكورة التي تشير إلى انخفاض في قيمة إحدى الأصول يتم حساب المبلغ الذي يمكن تحصيله من هذه الأصول الثابتة فيما عدا الأصول الثابتة غير الملموسة التي لا يمكن تحديد عمرها الإنتاجي بشكل موثوق فيتم اختبار انخفاض قيمتها سنوياً على الأقل.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية هذا الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تحتوي منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لتسوية هذا الالتزام مرتبطة بالموارد المذكورة ويمكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات لمقابلة المبالغ المطلوب تسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر والظروف حول الالتزام المحيطة بهذا الالتزام.

وعندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقدية، وإذا ما تم سداد 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 بالشركة والمساهمين الرئيسيين لها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تأثر تأثيراً جوهرياً عليها.

الاحتياطي النظامي

حسب نظام الشركات المنصوص به في شركة القبضة السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣) بتاريخ ٢٨/١/١٤٣٧هـ ولائحته التنفيذية الصادرة بتاريخ ٢٧/٢/١٤٣٧هـ فإنه في حال تحقق الشركة بالتأمين احتياطي نظامي كما هو منصوص به في النظام السابق وإذا زاد الأثر حسب القيمة العادلة للشركة، ويعتبر مبلغاً لتوزيع أرباح هذا الاحتياطي للأسهم لمدى إدارة الشركة فقط بين إمكانية كما هو في تحصيل مستحقات أو إنفاق في أي من المستويات حقوق الشركة حسب أفضل تقدير للإدارة، ولن يكون هناك أثر مالي على مستحقات الشركة في السنة المالية، وبعد أن تعهد المستويات الإدارية بتدارك هذا الاحتياطي فسيكون الأثر متوقعاً في السنة المالية القادمة وهو متضمناً من الأرباح [illegible] وإذا يكون هناك أي تأثيرات مالية حسب التوجهات الاستراتيجية لإدارة الشركة.

تقلب الإيرادات

تتوقع الشركة تنوع الإيرادات والإيرادات من المبيعات مع اختلاف نوع منتج أو تقديم خدمة [illegible]

المخاطر: تقديم تقلب المخاطر (تنويع المصدر) العقد هو العقد من طرف أو أكثر ينتج عنها [illegible]

المخاطر: تقديم الإيرادات الأداء في العقد الذي لا يتم وفق المصدر حسب العقد من أجل [illegible]

شركة الفنون الحرفي

شركة مساهمة سعودية · سجل تجاري

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الاستفادة من زيادة قيمتها أو كليهما وليس بغرض الاستخدام في التصنيع أو تقديم السلع والخدمات أو لأغراض الإدارية أو البيع في إطار النشاط المعتاد. ويتم إدراج تكلفة العقارات الاستثمارية ضمن العقارات الاستثمارية عند الاعتراف الأولي بها. وبعد الاعتراف الأولي يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة. تتكون عقارات الاستثمار في الغرض المخصص لها يتم إثبات إيرادات التأجير الناتجة عن العقار الاستثماري عند استحقاقه من 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 استبعاد وبين القيمة الدفترية في قائمة الدخل. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة إذا تم استخدام العقار الاستثماري وأصبح هذا العقار شركة يتم إعادة تبويبه ضمن بند الممتلكات.

الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات والتي تستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية والمتوقع أن تدوم لأكثر من عام ضمن بنود الأصول الثابتة مستقبلية محتملة ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وعندما لا تكون قابلة للبيع.

يتم إثبات عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لنموذج التكلفة (التكلفة مطروحاً منها قيمة الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة تراكمياً) ويتم الهبوط في قيمتها الربح والخسارة إذا كانت هناك مؤشرات على الانخفاض إثبات القيمة الاستردادية أقل من صافي القيمة الدفترية.

تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات كافة التكاليف المباشرة الضرورية لاقتناء الأصل ووضعه معداً للاستخدام في مكانه وحالته اللازمة للاستخدام كما تشمل الممتلكات والآلات والمعدات القيمة الحالية لتكاليف التفكيك والإزالة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستوجبها عملية تكوين الأصل إن وجدت والتي تم احتسابه من أجله ، ويتمثل تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي تكلفة جزئية على وإنها وتكون واجبة الإزالة في حالتها الأصلية مستقبلاً ويتوقع في الأصل القيمة الزمنية لتكلفة الإزالة عند الإزالة والتصفية إضافة إليها وإلغاء التعديل في عام.

عندما يتم استبعاد أي أصل من الممتلكات والمعدات يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة بالفرق بين متحصل البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم استهلاك عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لنسب الاهلاك التالية:

الأصول	نسبة الاستهلاك
مباني	٢٢
برنامج حاسوب	[illegible]
سيارات	[illegible]
عدد وأجهزة	[illegible]
أثاث وتجهيزات	[illegible]

الأصول غير ملموسة

الأصل غير ملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد وليس له أثر مادي مشروط ويتم إثبات الأصول غير الملموسة المتحصل عليها حيث تكون قابلة للبيع والتحويل فيها بشكل منفصل من الشركة أكثر أو أساساً من حقوق تعاقدية أو حقوق قانونية أخرى. يتم الاعتراف بها إذا كانت هناك

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 المستحوذ عليها ضمن عمليه اقتناء لتجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.

يتم قياس الأصول الغير ملموسه 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 فتطفأ 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 اعلى 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 وتتمثل 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 والزكاة.

النقد وما يعادله

يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والاستثمارات مرتفعة السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضه 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 جزءً لا يتجزأ من إدارة النقد الجاري في المنشأة، فإن السحب على المكشوف من البنوك يعد مكوناً للنقد ومُعادِلات النقد.

المدينون وأرصدة مدينة أخرى:

يظهر حساب المدينون بالمبلغ الأصلي للفاتورة 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:

يدرج مخزون آخر المدة بالتكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعة الراهن وحالته الراهنة والمحتسبة 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

شركة الشمال العربي

شركة مساهمة مقفلة – سورية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١. التكوين والنشاط

تأسست شركة الشمال العربي للاستثمار في مدينة حلب بموجب السجل التجاري رقم ٤٢١٨٠ بتاريخ ١٢ آذار ٢٠١٩م، وتعمل في قطاع التجارة العامة والوساطة التجارية. يبلغ رأسمالها المدفوع ٢٠٠٠٠٠٠ ليرة سورية موزعة على ٢٠٠٠٠ سهم اسمي قيمة كل سهم ١٠٠ ليرة سورية. يقع المركز الرئيسي في حلب، شارع الجامعة، بناء رقم ٧، وتمسك الشركة دفاترها بالليرة السورية وفق المعايير المحاسبية المعتمدة.

٢. أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية وفق المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في سورية، وروعي مبدأ الاستحقاق في القياس والإفصاح. لم تجرَ أي تعديلات على أرقام سنوات سابقة إلا ما أشير إليه صراحة.

٣. النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من الصندوق وحسابات جارية لدى مصرف سورية الدولي وبنك الشام، بإجمالي ٤٨٢٠٠٠ ليرة سورية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤م. لا توجد أرصدة مقيدة السحب أو مرهونة.

٤. الذمم المدينة

بلغت الذمم المدينة التجارية ٣١٥٠٠٠ ليرة سورية، صافي مخصص خسائر ائتمانية متوقعة قدره ٢٠٠٠٠ ليرة سورية. تُقاس الذمم وفق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المبسط، وتُشطب الذمم عند استحقاق أجلها بعد ٣٦٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق.

٥. المخزون

يبلغ المخزون ٦٢٠٠٠٠ ليرة سورية، يُقيَّم بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وفق طريقة المتوسط المرجح. لم تُسجَّل خسائر تدني للمخزون خلال السنة.

٦. الأصول الثابتة

تُقيَّد الأصول الثابتة بالتكلفة، وتُستهلك بطريقة القسط الثابت على أعمار إنتاجية تتراوح بين ٣ سنوات للأجهزة و٥ سنوات للأثاث والتجهيزات. بلغ صافي القيمة الدفترية ٢٤٠٠٠٠ ليرة سورية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤م، بعد استهلاك بقيمة ٥٦٠٠٠ ليرة سورية للسنة.

٧. الدائنون والمصاريف المستحقة

بلغت الذمم الدائنة ٢٨٠٠٠٠ ليرة سورية، تشمل مستحقات موردين ورواتب ومصاريف تشغيل. لا توجد فوائد مستحقة الدفع.

٨. رأس المال والاحتياطي القانوني

رأس المال المدفوع ٢٠٠٠٠٠٠ ليرة سورية. جُنّب احتياطي قانوني بمبلغ ١٢٠٠٠ ليرة سورية من الأرباح المحققة سابقاً، وهو يبلغ ٦٠٪ من رأس المال.

٩. الضريبة المؤجلة

لا توجد فروق جوهرية بين الأساس المحاسبي والضريبي تستوجب الاعتراف بضريبة مؤجلة.

١٠. الأحداث اللاحقة

لا أحداث جوهرية وقعت بعد تاريخ القوائم المالية تستوجب التعديل أو الإفصاح.

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

حقوق ملكيه شركه أخرى وبخلاف الاستثمارات تلك التي تتيح للشركة تأثير مهم على السياسات المالية والتشغيلية او السيطرة وحق السيطرة المشتركة على الشركة المستثمر فيها كما تشمل الاستثمار بأدوات الدين بشركات أخرى

وقد تم تصنيف الأصول المالية في قائمة المركز المالي وفقا 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 فضلا 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 المخصومة 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 الدائنون 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 راس المال" تلك التي تتفق مع المتطلبات التي أوضحتها 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 مخصوماً منها تكاليف الإصدار المباشرة.

(ب) الالتزامات المالية الأخرى

يتم إثبات الدائنون واوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات علاقة والتي يتم سدادها في الأجل القصير بقيمتها الاسمية او الواجب سدادها لتسويه تلك المديونيات في حالة شروط الائتمان ذات الأجل القصير.

يتم إثبات الالتزام المالي بشكل أولي اذا ترتب عليه حق في سداد نقديه او 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 مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة كما هو محدد في الإثبات الأولي.

ويتم قياس تلك الالتزامات طويلة الأجل منها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة (القيمة الحالية لم يتم سدادها) بعد خصم تكلفة العمليات او بالقيمة الحالية فيما لم يتوافر قيمه عادله واضحة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعالي، 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.

Finexpertiza
Al Muqawil Arabi Monaqqil Co.(LLC-C)

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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 الدفتري 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 الدفتري 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 تبويبه ضمن بند الممتلكات.

الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات والتي تستخدم في العمليات التشغيلية او الإدارية والتسويقية لمده تزيد عن عام حينما تتوافر منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وغالبا ما تكون ذات اهميه.

يتم إثبات عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وفقا لنموذج التكلفة (بالتكلفة محسومًا 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 الضرورية لاقتناء الأصل وجعله معدا للاستخدام في مكانه وحالته الراهنة للاستخدام كما تشمل الممتلكات والآلات والمعدات المنشاة داخليا الخامات ورواتب ومنافع العمالة المباشرة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستلزمها عملية تجهيزه ليصل إلى الحالة والغرض الذي تم انشاءه من آجله ، وتشمل تكلفة تلك العقارات والآلات والمعدات أي تكلفة مترتبة على إزالتها وفكها وإعادتها إلى حالتها الأصلية مستقبلا ويؤخذ في الحسبان القيمة الزمنية للنقود اذا 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 وآلالات 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 الغير 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 ٢٠٢٣م

(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 والتقادم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم 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 إحتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الإئتماني 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 إحتمالية 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 المخصومة 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 إنخفاض 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 وفقا 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 [illegible] المحتفظ به بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية:

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام [illegible] والأحكام التي تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح [illegible] 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

شركة الكثيب الذهبي

شركة مساهمة مقفلة – سورية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) مبدأ الاستمرارية

ليس لدى الإدارة علم بأي عوامل قد تؤثر سلبًا على قدرة الشركة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(٢) أهم أنظمة الحسابات والمحاسبة

يتم تسجيل كافة الأصول والخصوم على مبدأ التكلفة التاريخية أي لم تقدر بدلا على الاستحواذ بالتوزيع والخدمة الأصول، ويراجع القيمة والاستهلاك بالإضافة إلى الخدمة الفني وتحديث القيمة المستردة للأصول. إن إدارة الشركة لم تجرِ أي تعديل جوهري على القيم كما في تاريخ

(٣) الخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى تقديرها من القوائم المالية كما أن الشركة تقوم بتقييم أي مبلغ فيها لمعرفة إمكانية عدم تحصيلها، وفي حالة إعلان مديونية وأصدار قائمة الشركة والتقييم الإداري للمدين الأوضاع المالية، قائمة بالمخصصات المطلوبة من الحسابات في الميزانية، حيث أيضاً يتم تسجيل المخصصات لقيمة المستحقات المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى إمكانية عدم التمكن من تحصيل المبلغ.

(٤) مراجعة الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات الغير مالية للانخفاض في قيمتها على أساس القيم المتبقية للموجودات الفردية الواردة أعلاه عند وجود مؤشر على أن هناك الموجودات قد تعرضت لخسارة الانخفاض في القيمة. يتم تقدير المتطلبات المتبقية بالرجوع إلى أوضاع السوق الأخيرة والأسعار القائمة في تاريخ الميزانية المالية والافتراضات المتعلقة والمقدرة على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات المتعلقة بالمجموعة وتوقعها من معدلات الخصم في معاكس التدفقات النقدية المتبقية لتوسيع القيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للموجودات. يتم مقارنة صافي القيمة الدفترية للموجودات المتعلقة أي انخفاض في القيمة إلى قيمة أوضاع السوق الحالية وحدات الخصم المطلوب من الإدارة القيام بدراسة أمكانيتها.

(٥) الإيرادات

تمكن شيخيهاد يتم تسوية الإيرادات فقط عند وقوع حدث مستقبلي أو أكثر أو عدم وقوعه، إن قيمة احتمالية وقوع الحدث يقتضي تقييمه لدراسة الأمكان عامة وتحديدات تابع الأحداث المستقبلية.

(٦) المبيعات الخارجية خاصة

أصدرت القوائم المالية وفقا المعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ويوجد فيما يلي بيان المبيعات الخارجية الخاصة

الفرق الخاص:

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية معدلة لتعكس قياس الاستثمار [illegible] وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها استخدام [illegible] مبالغ الأصول والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الأصول والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات [illegible] هذه القوائم المالية

العقارات الاستثمارية:

يتم إثبات العقارات الاستثمارية بشكل أولي بالتكلفة ويعد العقار مصاف إذا أن نفقاته تعود مباشرة إلى عملية الحيازة. تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني أو جزء منها أو كليهما التي تحتفظ بها الشركة سواء حسن استغلالها أو تعويض عقد يعقد أيهما أولى بموجب كسب رأس أو

شركة نقاوة العربي

شركة مساهمة مقفلة – سعودية

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) الأنشطة

إن شركة نقاوة العربي ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة – سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨٩٢٠ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٠هـ الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠١٨م.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في الإعلانات لصالح الغير في السكاكين، تقديم خدمة بشبكة الإنترنت، أنشطة خدمات صيانة المباني، بالإضافة إلى الفروع التالية:

- مصنع نقاوة للأكياس بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٥٥٥٢٢ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٤٠هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠١٩م.
- شركة نقاوة العربي بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٤٣٣٣٣ بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٥هـ الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٤م.

قرر الشريك توزيع أرباحه المتبقية بالسجلات التجارية لتوحيدها أعلاه فقط.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل الإدارة وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة التالي.

أيضا وردت عبارة ("معايير المحاسبة المعتمدة") في هذه الإيضاحات تعني كل من: " المعايير الدولي للتقرير المالي للشركات الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين " ومعايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإصدارات التي أصدرتها الهيئة بعض الأمور والتي لا يرى في وقتها اعتماد معايير المحاسبة الدولية. يقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما اعتمدته الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وأيده فيما يتوافق لا يعتبرها المعايير الدولية مثل موضوع الإثبات.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وتم تسجيل كافة المعاملات المالية للشركة وفقاً لمبدأ الدولي للتقرير المالي للشركات الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالشركة وتسجل المعاملات المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم المالية أساس الاستحقاق والفروض المحاسبية وسنة التكلفة التاريخية باستثناء فيما بعد بعض بنود القائمة المالية التي قد يوجب وفقاً لمبدأ المعتمد أساس قد تختلف القيمة الدفترية في فترات لاحقة.

عملة القياس والعرض

وهي العملة التي يمارس أنشطتها بالتحصيل تدفق من الأموال المالية داخل الأمر القصير الأساسي للمنشأة وتوفر الفهم وبعد الأخذ في الاعتبار العوامل المؤثرة على عملات موضوعية والمحافظة على عدم إمكانية التحصيل من خلال عدم تقديم الدول المتكررة فيه من قبل الإدارة وفي حالة إعداد القائمة المالية يتم تقريب الرقم والتخصيص القائمة لا يمكن استخدام هذه الأرقام وفي الخانات مؤثرة عليه.

عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط.

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية الإعداد التقديري المالية من الإدارة [illegible] والأحكام التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات [illegible] من هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار نتائج مراجعة التقديرات [illegible] مراجعة والفترات المستقبلية التي تأثر هذه التقديرات فيها في الفترات قادمة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات والأحكام.

إيضاحات القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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 ١٤٠٦هـ الموافق ٢٣ سبتمبر ١٩٨٥م.

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

وللمنشأة الفروع التالية:

- مصنع اليمامه للألمنيوم بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٠٧٥٧٦٢) بتاريخ ٢٤ رجب ١٤١٠هـ الموافق ٢٠ فبراير ١٩٩٠م.
- شركة المقاول العربي بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٤١٥٤٣٣) بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٥هـ الموفق ٢٦ مايو ٢٠١٤م.

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 ٢٠٢٣م 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 وفقا لما ورد في وثيقة اعتماد معايير المحاسبة الدولية. يقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده 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 وافتراض 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 تحققها بالتحصيل المتوقع من الأصول المالية ذات الأجل القصير كالذمم المدينة وأوراق القبض وبعد الأخذ في الاعتبار الهبوط المترتب على مؤشرات موضوعية والدالة على عدم إمكانيه 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 واي انخفاضات مترتبة عليه.

عملة العرض والنشاط

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

استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا 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 والإفتراضات 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:

Finexpertiza SAUDI ARABIA
Al Muqawil Al Arabi Company Limited Monaqqil Co. (CR 1010100469)

شركة الكابل العربي

شركة مساهمة مقفلة – سعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	رأس المال	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	الإجمالي
البيـــــان	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م	٣١٬٦٩٠٬٠٠٠	١٬٢٣٠٬٠٧٣	١٬٠٢٢٬٠٠٠	٣٤٬٩٤٨٬٠٧٣
إجمالي الدخل الشامل	-	٤٬٥٣٦٬٠٠٠	-	٤٬٥٣٦٬٠٠٠
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	(٤٥٣٬٦٠٠)	٤٥٣٬٦٠٠	-
توزيعات أرباح	-	(١٬٢٣٠٬٠٧٣)	-	(١٬٢٣٠٬٠٧٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١٬٦٩٠٬٠٠٠	٣٬٨٧٣٬٠٠٠	١٬٤٧٥٬٦٠٠	٣٧٬٠٣٨٬٦٠٠
إجمالي الدخل الشامل	-	١٬٠٠٥٬٢٢٢	-	١٬٠٠٥٬٢٢٢
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	(٥٠٢٬٦٠٠)	٥٠٢٬٦٠٠	-
زيادة رأس المال	٤٬٥٣٦٬٠٠٠	-	-	٤٬٥٣٦٬٠٠٠
توزيعات أرباح	-	(٤٬٥٣٦٬٠٠٠)	-	(٤٬٥٣٦٬٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	[illegible]	٤٬٠٧٥٬٨٢٢	[illegible]	[illegible]

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 ٢٠٢٣م

	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية :		
صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية	١,٣٣٠,٤٦٩	٢,٩٧٤,١٤٢
التعديلات للبنود غير النقدية :		
إهلاك ممتلكات آلات ومعدات	٦٥٧,٦٧١	٤٦٨,٥٣٥
أرباح وخسائر رأسمالية		(١,٤٣٠,١١٧)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣٧٢,٠٩٤	٧٦٨,٤٤٢
التغيرات في الأنشطة التشغيلية :		
ذمم مدينة تجارية	١٣,٥٢١,٣٠٠	(٥,٧٨٨,٤٠٠)
الأرصدة المدينة الأخرى	١,٤٣٦,٧٩١	(٢,٦٠٥,٠٧٥)
ذمم دائنة تجارية	(١,٩٠٣,١٤٠)	٨٧٨,٥١٦
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٦٧,٨٩٠)	(٢,٥٤٥,٦٦٢)
مصاريف مستحقة	(٢٢٤,٩٧٩)	١٨٦,٣٨٨
الزكاة الشرعية المدفوعة	(١٠١,٨٦١)	(٩٣,٩٩١)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	**١٥,٠٢٠,٤٥٥**	**(٧,١٨٧,٢٢٢)**
التغيرات في الأنشطة الإستثمارية :		
الإضافات للممتلكات والآلات والمعدات	(٣٤,٧٩٤,٧٨٠)	(٨٣٣,٤٠٤)
مشروعات تحت التنفيذ	(٦,٢٧٦,٧٣٩)	-
الإستبعادات للممتلكات والآلات والمعدات	٣٦,٠٦٦,٠٤٥	١,٤٣٠,١١٧
مدفوعات لتطوير الاستثمارات العقارية	(٣٠,٢٣١,٢٥٠)	-
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية	**(٣٥,٢٣٦,٧٢٤)**	**٥٩٦,٧١٣**
التغيرات في الأنشطة التمويلية :		
رأس المال	٤٨,٧٥٠,٠٠٠	-
أطراف ذات علاقة – مدينة	-	٢,٢٦٤,٥٩٧
أطراف ذات علاقة ـ دائنة	(١٦,٨٦٢,٢٥٧)	١١,٠٠٠,٠٠٠
توزيعات أرباح	(٢,٥٧٣,٠٠١)	(٢,٢٣٥,٧٦٣)
قروض قصيرة الأجل	(١٥,٠٧٩,٥٧٢)	٧١,٦٧٣
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	**١٤,٢٣٥,١٧٠**	**١١,١٠٠,٥٠٧**
صافي التدفقات النقدية خلال السنة	**(٥,٩٨١,٠٩٩)**	**٤,٥٠٩,٩٩٨**
النقد في بداية السنة	**٧,٤٦٥,٥٥٨**	**٢,٩٥٥,٥٦٠**
النقد في نهاية السنة	**١,٤٨٤,٤٥٩**	**٧,٤٦٥,٥٥٨**

Finexpertiza SAUDI ARABIA طبق الأصل

Abdulmajeed Monaqoil Co. (LLC-451)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نقول الغربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الأنشطة التشغيلية :		
صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية	[illegible]	[illegible]
التعديلات لتسوية الدخل :		
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	[illegible]	[illegible]
أرباح وخسائر رأسمالية		[illegible]
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	[illegible]	[illegible]
التغيرات في الأنشطة التشغيلية :		
ذمم مدينة تجارية	[illegible]	[illegible]
الأرصدة المدينة الأخرى	[illegible]	[illegible]
ذمم دائنة تجارية	[illegible]	[illegible]
الأرصدة الدائنة الأخرى	[illegible]	[illegible]
مخزون مستهلك	[illegible]	[illegible]
الزكاة الشرعية المدفوعة	[illegible]	[illegible]
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	[illegible]	[illegible]
التغيرات في الأنشطة الاستثمارية :		
الإضافات للممتلكات والآلات والمعدات	[illegible]	[illegible]
مشروعات تحت التنفيذ	[illegible]	-
الإستبعادات للممتلكات والآلات والمعدات	[illegible]	[illegible]
مدفوعات لطرف الاستثمارات المالية	[illegible]	-
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	[illegible]	[illegible]
التغيرات في الأنشطة التمويلية :		
رأس المال	[illegible]	-
تكاليف دائنة طويلة الأجل - صندوق	-	[illegible]
تكاليف دائنة طويلة الأجل - بنوك	[illegible]	[illegible]
توزيعات أرباح	[illegible]	[illegible]
قروض طويلة الأجل	[illegible]	[illegible]
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	[illegible]	[illegible]
صافي التدفقات النقدية خلال السنة	[illegible]	[illegible]
النقد في بداية السنة	[illegible]	[illegible]
النقد في نهاية السنة	[illegible]	[illegible]

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة [illegible] العربي

شركة مساهمة مقفلة - سعودية

قائمة الدخل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	إيضاح	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	(١٤)	[illegible]	[illegible]
تكلفة الإيرادات	(١٥)	[illegible]	[illegible]
صافي الدخل		**[illegible]**	**[illegible]**
مصروفات عمومية وإدارية	(١٦)	[illegible]	[illegible]
إجمالي المصروفات والأعباء		**[illegible]**	**[illegible]**
صافي الدخل من النشاط الرئيسي		**[illegible]**	**[illegible]**
إيرادات أخرى		-	[illegible]
أرباح بيع أصول ثابتة		[illegible]	[illegible]
مصروفات أخرى		-	[illegible]
صافي الدخل قبل الزكاة والضريبة		**[illegible]**	**[illegible]**
الزكاة والضريبة		[illegible]	[illegible]
صافي دخل السنة (١)		**[illegible]**	**[illegible]**
الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر للسنة (٢)		-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة (١+٢)		**[illegible]**	**[illegible]**

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة – سعودية

قائمة التغير في حقوق المساهمين

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

البيـــــان	رأس المال ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢م	٣١,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٣٥,٧٦٣	٦,٠٥٣,٧٨٢	**٣٩,٥٣٩,٥٤٥**
إجمالي الدخل الشامل	-	٢,٨٧٢,٢٨١	-	٢,٨٧٢,٢٨١
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	(٢٩٩,٢٨٠)	٢٩٩,٢٨٠	-
توزيعات أرباح	-	(٢,٢٣٥,٧٦٣)	-	(٢,٢٣٥,٧٦٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٣١,٢٥٠,٠٠٠**	**٢,٥٧٣,٠٠١**	**٦,٣٥٣,٠٦٢**	**٤٠,١٧٦,٠٦٣**
إجمالي الدخل الشامل	-	١,١٠٣,٣٣٢	-	١,١٠٣,٣٣٢
المحول إلى الإحتياطي النظامي	-	(٨٧,٤١٥)	٨٧,٤١٥	-
زيادة رأس المال	٤٨,٧٥٠,٠٠٠	-	-	٤٨,٧٥٠,٠٠٠
توزيعات أرباح	-	(٢,٥٧٣,٠٠١)	-	(٢,٥٧٣,٠٠١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٨٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١,٠١٥,٩١٧**	**٦,٤٤٠,٤٧٧**	**٨٧,٤٥٦,٣٩٤**

Finexpertize
SAUDI ARABIA
طيف الأمل
Abdulmajeed Monaqil Co.(LLC.AGT)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

finexpertiza
SAUDI ARABIA

تقرير مراجع الحسابات المستقل (نتائج)

السادة / المساهمين في شركة [illegible]

(شركة مساهمة مقفلة – سعودية)

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية

[illegible]

[illegible]

[illegible]

- [illegible]
- [illegible]
- [illegible]
- [illegible]

[illegible]

أمور أخرى

[illegible]

شركة [illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

+966-[illegible] | +966-[illegible]
info@finexpertiza.com | www.finexpertiza.com
[illegible] Riyadh, Saudi Arabia

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة – سعودية

قائمة المركز المالي

كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	إيضاح	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٤٨٤,٤٥٩	٧,٤٦٥,٥٥٨
ذمم مدينة تجارية	(٥)	١٤,٥٣٥,٥٠٤	٢٨,٠٥٦,٨٠٤
الأرصدة المدينة الأخرى	(٦)	٦,٣٦٥,٤٩٥	٧,٨٠٢,٢٨٦
إجمالي الموجودات المتداولة		**٢٢,٣٨٥,٤٥٨**	**٤٣,٣٢٤,٦٤٨**
الموجودات غير متداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٦,٢٧٦,٧٣٩	-
ممتلكات آلات ومعدات – صافي	(٨)	٤٣,٧٧٣,٠٨٤	٤٥,٧٠٢,٠٢٠
عقارات إستثمارية	(٩)	٣٠,٢٣١,٢٥٠	-
إجمالي الموجودات غير متداولة		**٨٠,٢٨١,٠٧٣**	**٤٥,٧٠٢,٠٢٠**
إجمالي الموجودات		**١٠٢,٦٦٦,٥٣١**	**٨٩,٠٢٦,٦٦٨**
الإلتزامات وحقوق المساهمين			
الإلتزامات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية		٥٠٤,٦٣٨	٢,٤٠٧,٧٧٨
الأرصدة الدائنة الأخرى	(١٠)	٦٧١,٩٤٥	٧٣٩,٨٣٥
مصروفات مستحقة	(١١)	٧٨٠,٧١٥	١,٠٠٥,٦٩٤
مخصص الزكاة الشرعية	(١٢)	٢٢٧,١٣٧	١٠١,٨٦١
أطراف ذات علاقة ـ دائنة	(١٣)	٤,١٣٧,٧٤٣	٢١,٠٠٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل	(١٤)	-	١٥,٠٧٩,٥٧٢
إجمالي الإلتزامات المتداولة		**٦,٣٢٢,١٧٨**	**٤٠,٣٣٤,٧٤٠**
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٥)	٨,٨٨٧,٩٥٩	٨,٥١٥,٨٦٥
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		**٨,٨٨٧,٩٥٩**	**٨,٥١٥,٨٦٥**
إجمالي الإلتزامات		**١٥,٢١٠,١٣٧**	**٤٨,٨٥٠,٦٠٥**
حقوق المساهمين			
رأس المال	(١٦)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٢٥٠,٠٠٠
الإحتياطي النظامي		٦,٤٤٠,٤٧٧	٦,٣٥٣,٠٦٢
الأرباح المبقاة		١,٠١٥,٩١٧	٢,٥٧٣,٠٠١
إجمالي حقوق المساهمين		**٨٧,٤٥٦,٣٩٤**	**٤٠,١٧٦,٠٦٣**
إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين		**١٠٢,٦٦٦,٥٣١**	**٨٩,٠٢٦,٦٦٨**

Finexpertiza SAUDI ARABIA طبق الاصل

Abdulmajeed Monaqqil Co. (LIC.451)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة نقطون العربي

شركة مساهمة سعودية – سعودية

قائمة المركز المالي

كما في الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	إيضاح	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الموجودات		ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	[illegible]	[illegible]
ذمم مدينة تجارية	(٥)	[illegible]	[illegible]
الأرصدة المدينة الأخرى	(٦)	[illegible]	[illegible]
إجمالي الموجودات المتداولة		**[illegible]**	**[illegible]**
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات في أدوات	(٧)	[illegible]	-
ممتلكات الآلات ومعدات – صافي	(٨)	[illegible]	[illegible]
حق الانتفاع	(٩)	[illegible]	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**[illegible]**	**[illegible]**
إجمالي الموجودات		**[illegible]**	**[illegible]**
الإلتزامات وحقوق المساهمين			
الإلتزامات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية		[illegible]	[illegible]
الأرصدة الدائنة الأخرى	(١٠)	[illegible]	[illegible]
مصروفات مستحقة	(١١)	[illegible]	[illegible]
المصلحة الزكاة الشرعية	(١٢)	[illegible]	[illegible]
أدوات تمويل متوافقة مع الشريعة	(١٣)	[illegible]	[illegible]
الإيجار التمويلي الآخر	(١٥)	-	[illegible]
إجمالي الإلتزامات المتداولة		**[illegible]**	**[illegible]**
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٤)	[illegible]	[illegible]
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		**[illegible]**	**[illegible]**
إجمالي الإلتزامات		**[illegible]**	**[illegible]**
حقوق المساهمين			
رأس المال	(١٦)	[illegible]	[illegible]
الإحتياطي النظامي		[illegible]	[illegible]
الأرباح المبقاة		[illegible]	[illegible]
إجمالي حقوق المساهمين		**[illegible]**	**[illegible]**
إجمالي الإلتزامات وحقوق المساهمين		**[illegible]**	**[illegible]**

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة – سعودية

قائمة الدخل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	إيضاح	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
		ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات	(١٧)	٦٨,٠١٧,٤٩٨	٨٨,٢٩٤,٤٠٩
تكلفة الإيرادات	(١٨)	(٦٥,٣٥٨,٦٨٠)	(٨٣,٥٤٢,٩٠١)
مجمل الدخل		**٢,٦٥٨,٨١٨**	**٤,٧٥١,٥٠٨**
مصروفات عمومية وإدارية	(١٩)	(٢,٩٧٤,٦٨٥)	(٣,٤٨٠,٤٦١)
مجموع المصروفات والأعباء		**(٢,٩٧٤,٦٨٥)**	**(٣,٤٨٠,٤٦١)**
صافي الدخل من النشاط الرئيسي		**(٣١٥,٨٦٧)**	**١,٢٧١,٠٤٧**
إيرادات أخرى		-	٣٥٢,٥٥٠
أرباح بيع أصول ثابتة		١,٦٤٦,٣٣٦	١,٤٣٠,١١٧
مصروفات تمويلية		-	(٧٩,٥٧٢)
صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية		**١,٣٣٠,٤٦٩**	**٢,٩٧٤,١٤٢**
الزكاة الشرعية		(٢٢٧,١٣٧)	(١٠١,٨٦١)
صافي دخل السنة (١)		**١,١٠٣,٣٣٢**	**٢,٨٧٢,٢٨١**
الدخل الشامل الآخر:			
الدخل الشامل الآخر للسنة (٢)		-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة (١+٢)		**١,١٠٣,٣٣٢**	**٢,٨٧٢,٢٨١**

Finexpertiza
SAUDI ARABIA
طبق الأصل
Abdulmajeed Monaqil Co. (LIC-457)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المقاول العربي

شركة مساهمة مقفلة – سعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

شركة التمويل العربي

شركة مساهمة مقفلة — سعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة عبدالمجيد مُتأمل
محاسبون قانونيون
ترخيص (٤٥١)
أحد أعضاء فين اكسبرتيزا العالمية

FINEXPERTIZA
SAUDI ARABIA

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 ٢٠٢٣م 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 (٢٣).

في رأينا، وباستثناء 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 ٢٠٢٣م 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.
- لم يتمكن المراجع السابق من الحصول على مصادقة بنكية لبنك الراجحي في تاريخ القوائم المالية وعليه لم يتأكد من وجود التزام إضافي على الشركة تجاه تلك البنوك أو الغير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.
- لم يتمكن المراجع السابق من الحصول على أدلة كافية للتأكد من صحة رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.
- لم يتمكن المراجع السابق من صحة مدى كفاية مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للمنشأة في المملكة العربية السعودية، كما وفينا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا المتحفظ في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١٣ صفر ١٤٤٥هـ الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٢٣م.

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، مالم 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.

+966-553335881 +966 11 2467366
info@finexpertizasa.com www.finexpertizasa.com
King Abdul Aziz Road, Al Morooj, Riyadh, Saudi Arabia

finexpertiza
SAUDI ARABIA

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / المساهمين في شركة تطوير القرى

(شركة مساهمة مقفلة – سعودية)

المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

رأي المحافظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تطوير القرى (شركة مساهمة مقفلة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً لأبرز السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المصاحبة المعدة وفق المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وفي رأينا، وباستثناء ما ذكر في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعبر عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبما يتفق مع متطلبات نظام الشركات والأنظمة المالية ذات الصلة في المملكة العربية السعودية، وبما يحقق الغرض المالي للشركة وفق أحكام نظامها الأساسي.

أساس رأي المحافظ

- كما هو موضح بإيضاح رقم (١١) تم تحميل مصروفات التمويل العائدة لأعمال تطوير مشاريع عقارية بالكامل على قائمة الدخل الشامل، بدلاً من رسملتها ضمن تكلفة الأصول المؤهلة، خلافاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكاليف الاقتراض" المعتمد في المملكة العربية السعودية.
- وبمقتضى ذلك، فإن أثر هذا التحفظ يؤدي إلى زيادة مصروفات التمويل بمبلغ ٤٢٠٠٠٠ ريال سعودي، وإلى انخفاض صافي الربح بمبلغ ٤٢٠٠٠٠ ريال سعودي، وانخفاض قيمة الأصول المؤهلة بمبلغ ٤٢٠٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- وبمقتضى ذلك، فإن أثر هذا التحفظ يؤدي إلى زيادة مصروفات التمويل بمبلغ ٤٢٠٠٠٠ ريال سعودي، وإلى انخفاض صافي الربح بمبلغ ٤٢٠٠٠٠ ريال سعودي، وانخفاض قيمة الأصول المؤهلة بمبلغ ٤٢٠٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- وبمقتضى ذلك، فإن أثر هذا التحفظ يؤدي إلى زيادة مصروفات التمويل بمبلغ ٤٢٠٠٠٠ ريال سعودي، وإلى انخفاض صافي الربح بمبلغ ٤٢٠٠٠٠ ريال سعودي، وانخفاض قيمة الأصول المؤهلة بمبلغ ٤٢٠٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

لقد نفذنا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية، وتتطلب تلك المعايير منا الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية في تقريرنا. وقد حصلنا على أدلة مراجعة كافية وملائمة توفر أساساً معقولاً لإبداء رأينا. وتتضمن مسؤولياتنا وفقاً لتلك المعايير تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الإدارة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الهامة المعدة من قبل الإدارة، وتقييم العرض العام للقوائم المالية ككل. كما نؤكد أننا مستقلون عن الشركة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية المهنية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية في المملكة العربية السعودية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا المتحفظ في المراجعة.

أمر آخر

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر، وأبدى رأياً معدلاً بشأن هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣م، وفق تقريره المؤرخ في ٢٢ شعبان ١٤٤٤هـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعد الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعن إعداد تقارير مجلس الإدارة، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعده الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الغش أو الخطأ.

وتعد إعداد القوائم المالية مسؤولية الإدارة في مسؤولية عن تقدير مدى قدرة الشركة على الاستمرار في نشاطها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور ذات الصلة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن تنوي تصفية الشركة أو إيقاف أنشطتها، أو ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

ويتحمل المكلفون بالحوكمة مسؤولية عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

+966-(0)13 [illegible] | +966-(0)11 [illegible]
info@finexpertiza.com | www.finexpertiza.com
King Abdul Aziz Road, Al-Khobar, Saudi Arabia

شركة عبدالمجيد مُنقّل
محاسبون قانونيون
ترخيص (٤٥١)
أحد أعضاء فين اكسبرتيزا العالمية

FINEXPERTIZA
SAUDI ARABIA

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

السادة / المساهمين في شركة المقاول العربي

(شركة مساهمة مقفلة – سعودية)

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:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات 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 (د) 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 مُنقّل محاسبون قانونيون
ترخيص (٤٥١)
عبد المجيد عبد القادر مُنقّل
١٨ رمضان ١٤٤٥هـ
٢٨ مارس ٢٠٢٤م

Finexpertiza SAUDI ARABIA

+966-553335881 +966 11 2467366
info@finexpertizasa.com www.finexpertizasa.com
King Abdul Aziz Road, Al Morooj, Riyadh, Saudi Arabia