



# RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة محمد هادي الرشيد وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة محمد هادي الرشيد وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٩ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
شركة محمد هادي الرشيد وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة محمد هادي الرشيد وشركاه - شركة مساهمة سعودية مغلقة "الشركة"، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

### أساس الرأي

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

### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

إن المسؤولين عن الحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

**تقرير المراجع المستقل (تتمة)**

إلى السادة/ المساهمين المحترمين  
لشركة محمد هادي الرشيد وشركاه  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

**التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)****مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

كجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني و المحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني في جميع نواحي المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

محمد بن فرحان بن نادر  
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤ م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٩٧,٥٨٢,٤٧٩	٩٨,٠٣٢,٠٣٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٨,٧٣٠,٥٨١	١٢,٥٢٥,٤٠٧	٦	حق إستخدام أصول، صافي
١٠٦,٣١٣,٠٦٠	١١٠,٥٥٧,٤٤٦		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٤٠,٩٠٢,٨٣٤	٤٢,٤٥١,٢٤٨	٧	مخزون، صافي
٦٠,٦٥٦,٠٩٤	٦٨,٨٣٢,١١١	٨	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي
-	٦,١١٤,٠٥٠	٩	إيرادات غير موفوترة عن أعمال منجزة
٩,١٠٣,٦٠٦	١٩,٨٠٨,٢٣٤		نقد لدى البنوك
١١٠,٦٦٢,٥٣٤	١٣٧,٢٠٥,٦٤٣		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢١٦,٩٧٥,٥٩٤	٢٤٧,٧٦٣,٠٨٩		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٩,٢١٨,٧٧٠	١٣,٦٩٠,١٨٤	١١	احتياطي نظامي
١٧,٣١٧,١٦٣	٤٠,٤٢٠,٥٦٢		أرباح مبقاة
١٤٦,٥٣٥,٩٣٣	١٧٤,١١٠,٧٤٦		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٩٩٢,٣٦٤	٢,٤٢٨,٩٧٩	١٢	التزامات منافع الموظفين
٧,٣٣٧,٨٣١	١١,١٥٥,٦٨٦	٦	التزامات عقود ايجار- الجزء غير المتداول
٨٤١,٧٠٠	-	١٣	قروض وتسهيلات بنكية - الجزء غير المتداول
٢٨,٣٢٥,١٧٥	٢١,٣٣١,٦٨٩	١٤	قرض صندوق التنمية الصناعي- الجزء غير المتداول
٣٨,٤٩٧,٠٧٠	٣٤,٩١٦,٣٥٤		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,٠٣٩,٥٧١	١,٦٤١,٤٥٣	٦	التزامات عقود ايجار- الجزء المتداول
٥,٨٠٤,٠٢٥	٥٨٤,١٩٦	١٣	قروض وتسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٥,٨٨٠,٠٠٠	٧,٤١٦,٧٤٣	١٤	قرض صندوق التنمية الصناعي- الجزء المتداول
١٦,٩٤٥,١٩٥	٢٥,١٣٦,٩٨٧	١٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٢٧٣,٨٠٠	٣,٩٥٦,٦١٠	١٦	مخصص الزكاة
٣١,٩٤٢,٥٩١	٣٨,٧٣٥,٩٨٩		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٧٠,٤٣٩,٦٦١	٧٣,٦٥٢,٣٤٣		<b>مجموع المطلوبات</b>
٢١٦,٩٧٥,٥٩٤	٢٤٧,٧٦٣,٠٨٩		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
ريال سعودي	ريال سعودي		الإيرادات
١٦٧,٥٩٤,٨٣١	٢١٥,٢٢٤,٥٩٧	(٢٣)	الإيرادات
(١٢٠,٧٧٢,٨٥٠)	(١٤٤,٤٠٩,٩٨٣)	(٢٣,١٧)	تكاليف الإيرادات
٤٦,٨٢١,٩٨١	٧٠,٨١٤,٦١٤		مجمّل الربح
(١١,٥٩٩,٨٨٣)	(١٧,٨٦٣,٦٢٧)	١٨	مصاريّف عمومية وإدارية
٣٥,٢٢٢,٠٩٨	٥٢,٩٥٠,٩٨٧		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(٥٦٤,٠٣٧)	(٣٦٦,٥٤٤)		مخصّص الانخفاض في قيمة المخزون
(٥,٧٥٧,١٣٦)	(١,١٣٨,٩١٦)	٧	مخصّص المخزون الراكّد
(١,٢٣٥,٢٠٦)	(٢,٠٩٢,٥٧١)	٨	مخصّص خسائر انتمانية متوقّعة
(١,٣٩٤,٠٩٣)	(١,٦١٩,٧٤٣)	١٩	تكاليف التمويل
٦٥٥,٥٥١	(١٦٤,٦٤٨)	٢٠	مصروفات وإيرادات أخرى، صافي
٢٦,٩٢٧,١٧٧	٤٧,٥٦٨,٥٦٥		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٢٧٣,٨٠٠)	(٢,٨٥٤,٤٢٨)	١٦	الزكاة
٢٤,٦٥٣,٣٧٧	٤٤,٧١٤,١٣٧		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٣٣٢,٠٧٤)	١٧٧,٨٣٩	١٢	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٣٣٢,٠٧٤)	١٧٧,٨٣٩		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٤,٣٢١,٣٠٣	٤٤,٨٩١,٩٧٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢٢	ربحية السهم
٢,٠٥	٣,٧٣		نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المجموع ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٣٦,٠٨٤,٦٣٠	٩,٣٣١,١٩٨	٦,٧٥٣,٤٣٢	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٤,٦٥٣,٣٧٧	٢٤,٦٥٣,٣٧٧	-	-	صافي ربح السنة
(٣٣٢,٠٧٤)	(٣٣٢,٠٧٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٤,٣٢١,٣٠٣	٢٤,٣٢١,٣٠٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢,٤٦٥,٣٣٨)	٢,٤٦٥,٣٣٨	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(١٣,٨٧٠,٠٠٠)	(١٣,٨٧٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
١٤٦,٥٣٥,٩٣٣	١٧,٣١٧,١٦٣	٩,٢١٨,٧٧٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤,٧١٤,١٣٧	٤٤,٧١٤,١٣٧	-	-	صافي ربح السنة
١٧٧,٨٣٩	١٧٧,٨٣٩	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٤٤,٨٩١,٩٧٦	٤٤,٨٩١,٩٧٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٤,٤٧١,٤١٤)	٤,٤٧١,٤١٤	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
(١٧,٣١٧,١٦٣)	(١٧,٣١٧,١٦٣)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
١٧٤,١١٠,٧٤٦	٤٠,٤٢٠,٥٦٢	١٣,٦٩٠,١٨٤	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٦,٩٢٧,١٧٧	٤٧,٥٦٨,٥٦٥	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
١٢,٣٧٤,٤٥٦	١٢,٩٠٢,٥٧٧	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
١,٣٧٣,٩٨٦	٢,٠٥٧,٧٧٩	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٦٧,٤٨٩	٥٤٩,٦١٣	استهلاك حق استخدام أصول
٥٦٤,٠٣٧	٣٦٦,٥٤٤	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٧٥٧,١٣٦	١,١٣٨,٩١٦	المكون من مخصص انخفاض قيمة المخزون
-	١,١٩١,٣٨١	المكون من مخصص المخزون الراكد
١,٢٣٥,٢٠٦	٢,٠٩٢,٥٧١	فروقات زكوية
-	١٠,٧٠٦	المكون من مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	١٢٣,٤٢١	المكون من مخصص الانخفاض بالدفعات المقدمة للموردين
-	٢٤٦,١٥٠	المكون من مخصص انخفاض ارصدة مدينة اخرى
-	١٠٠,٠٠٠	المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى مصاريف عمومية وادارية
٦٣٦,٠٠٠	٦٥٢,٠٠٠	المكون من مخصص القضايا
١٩٥,٠١٥	(١٨,٤٩٨)	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
١,٣٩٤,٠٩٤	١,٦١٩,٧٤٣	تسويات عقود الايجار
٥٠,٥٢٤,٥٩٦	٧٠,٦٠١,٤٦٨	تكاليف التمويل
(٨,٤٨٢,٦٢٤)	(٣,٠٥٣,٨٧٤)	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٨,٦٤٦,٦٢٣)	(١٠,٤٠٢,٧١٥)	مخزون
٤,٠٤٨,٦٠٩	(٦,١١٤,٠٥٠)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥,٦٧٠,٠٦٧	-	إيرادات غير مفوترة عن أعمال منجزة
٨١٢,٤٣٤	٨,٠٩١,٧٩٢	مستحق من طرف ذو علاقة
٤٣,٩٢٦,٤٥٩	٥٩,١٢٢,٦٢١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٥٤,٧١٠)	(١٥٣,٥٤٦)	<b>النقد الناتج من العمليات</b>
(١,٤٤٢,٣٥٣)	(٢,٣٦٢,٩٩٩)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(١,٠٦٤,٢٩٠)	(٩٥٠,٦٦٤)	المسدد من مخصص الزكاة
٤١,١٦٥,١٠٦	٥٥,٦٥٥,٤١٢	المسدد من تكاليف التمويل
(٩,٨٠٧,٨١٥)	(١٤,١٩٠,٤٧٨)	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
-	١٧٧,٠٣٣	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٩,٨٠٧,٨١٥)	(١٤,٠١٣,٤٤٥)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣,٨٠٧,٣٠٠)	-	<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١١,٥٣٢,١٤٢)	(٦,٠٦١,٥٢٩)	مستحق الى طرف ذو علاقة
٩٠٩,٣٦٤	-	المسدد من قروض وتسهيلات بنكية
(٣,٥٣٦,٧٤٣)	(٥,٤٥٦,٧٤٣)	المحصل من قروض وتسهيلات بنكية
(٢,٢٥٧,٣١٣)	(٢,١٠١,٩٠٤)	المسدد من قرض صندوق التنمية الصناعي
(١٣,٨٧٠,٠٠٠)	(١٧,٣١٧,١٦٣)	المسدد من التزامات عقود الايجار
(٣٤,٠٩٤,١٣٤)	(٣٠,٩٣٧,٣٣٩)	توزيعات الارباح
(٢,٧٣٦,٨٤٣)	١٠,٧٠٤,٦٢٨	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
١١,٨٤٠,٤٤٩	٩,١٠٣,٦٠٦	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٩,١٠٣,٦٠٦	١٩,٨٠٨,٢٣٤	النقد لدى البنوك في بداية السنة
		<b>النقد لدى البنوك في نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



قائمة التدفقات النقدية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
٣,٧٢٧,٧١١	٦,٢٨٧,٣٧٢
-	١٣٤,٤٥٥
٦,٩٣٣,٢٨٢	-

المعاملات الغير نقدية

إضافات حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود الايجار  
المحول من حق استخدام الاصول الى الممتلكات والالات والمعدات  
المستخدم من مخصص الانخفاض في قيمة المخزون

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ - التكوين والنشاط  
أ - معلومات عامة

شركة محمد هادي الرشيد وشركاه - شركة مساهمة مقفلة - "الشركة" تعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٦٠٦٧٦ صادر من الرياض بتاريخ ٤ جمادى الأولى ١٤٢١هـ الموافق (١٤ أغسطس ٢٠٠٠م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إعادة لف القلب المغناطيسي للمولدات والمحركات والكهربائية وتركيب تجهيزات الآلات والمعدات والإنشاءات العامة للمباني السكنية والإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق،،، الخ وإنشاء الطرق والشوارع والأرصفت ومستلزمات الطرق وتمديد الانابيب باختلاف انواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها وتمديدات خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة وإنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه وإصلاح وصيانة المحطات والشبكات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه وإنشاء قنوات الري والسقي وأبراج تخزين المياه الرئيسية وإصلاح وصيانة قنوات الري والسقي وأبراج تخزين المياه الرئيسية وإصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات وإصلاح وصيانة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار وإنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات وإنشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات وتمديدات الشبكات وتركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات وتمديدات انابيب الري وصيانتها واصلاحها وتشغيل المحاجر

تشتمل القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على نتائج أعمال الشركة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة	النشاط
شركة محمد هادي الرشيد المحدودة	١٠١٠٢٠١٤١٢	الرياض	تشغيل المحاجر، تعدين الجبس والانهدرت، تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء يشمل الكسارات.
شركة محمد هادي الرشيد وشركاه	١٠١٠٢٣٢٧٠٦	الرياض	توريد الأسلحة النارية الثقيلة، صناعة الطائرات العسكرية، أعمال الإصلاح والصيانة والعمره للسفن العسكرية، إصلاح وصيانة أنظمة التوجيه وأنظمة الحرب الإلكترونية، توريد قطع غيار المنظومات العسكرية المركبات والطائرات والسفن العسكرية، أعمال الإصلاح والصيانة والعمره للمركبات العسكرية، أعمال الإصلاح والصيانة والعمره لمعدات القياس والفحص والاختبار العسكرية، صناعة المركبات البرية والبرمائية العسكرية، أعمال الإصلاح والصيانة والعمره للأجهزة التشبيهيية العسكرية
مصنع محمد هادي الرشيد لصناعات الغرابيل والخزانات فرع شركة محمد هادي الرشيد	١٠١٠٣٢٢١٧٩	الرياض	صناعات منتجات من الحديد والصلب... الخ، بواسطة السحب أو البثق أو الدرفلة، صناعات وتركيب الإنشاءات الفولاذية سابقة الصنع للمنشآت الصناعية، صناعة الصهاريج والخزانات، صناعة منتجات معدنية تامة وشبه تامة الصنع بالطرق أو الكبس أو السبك والدلفنة.
مصنع محمد هادي الرشيد وشركة لانتاج بودرة رمل السيليكيا	١٠١٠٣٢٢٨٤	الرياض	العمليات المنفذة على الاحجار الخشنة خارج المحاجر، يشمل (النشر والصقل والطحن . الخ)، العمليات المنفذة على الرمل يشمل الطحن والتنظيف.
مصنع الرشيد للرخام والجرانيت	١٠١٠٣٨٩١١٣	الرياض	قطع وتشكيل وتجهيز الاحجار للاستخدام في البناء والتشييد والطرق، الخ، قطع ونشر الرخام.
شركة محمد هادي الرشيد وشركة المحدودة	١٠١٠٤٤٣٩٨٧	الرياض	البيع بالجملة والتجزئة لقطع الغيار الجديده للسيارات وتوابعها وتشمل زينة السيارات، البيع بالجملة والتجزئة لاطارات السيارات وتوابعها
مصنع محمد هادي الرشيد للاسفلت	١٠١٠٩٤٩٣٩١	الرياض	صناعة أنواع من الاسفلت ومواد مماثلة يشمل (زفت قطران الفحم).
شركة محمد هادي الرشيد وشركة المحدودة	١٠١١٠٢٤٠٠٢	الرياض	تشغيل المحاجر، تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء يشمل (الكسارات)، صناعة منتجات من الرخام مثل المطابخ والمغاسل والتحف و الأحواض والتماثيل والنحت والرسم وما شابهها، تركيب الرخام.
شركة محمد هادي الرشيد	١١٢٠٠٠١٤٦٤	الرياض	النقل البري للبضائع.
عالم المولدات للتجارة	١٠١٠٣٣٦٨٤٨	الرياض	البيع بالتجزئة للمولدات الكهربائية ولوازمها.
شركة محمد هادي الرشيد وشركاه	١٠١٠٥٨٩٢٩٠	الرياض	تشغيل المحاجر
شركة محمد هادي الرشيد وشركاه المحدودة	١٠١٠٧٠٨٨٩٧	الرياض	تشغيل المحاج تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، يشمل (الكسارات)

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

١- التكوين والنشاط (تتمة)

تشغيل المحاجر، تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، يشمل (الكسارات)	الرياض	١٠١٠٧٠٩٢٥٦	شركة محمد هادي الرشيد وشركاه المحدودة
تشغيل المحاجر، تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، يشمل (الكسارات)، القطع الصخري باستخدام المواد المتفجرة	الرياض	١٠١٠٧٠٩٤٥٨	شركة محمد هادي الرشيد وشركاه المحدودة
تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، يشمل (الكسارات)، تشغيل المحاجر	الرياض	١٠١٠٧١٦٩٤٣	شركة محمد هادي الرشيد وشركاه المحدودة
المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع	جدة	٢٠٥٠١٤٥٥٤٤	شركة محمد هادي الرشيد وشركاه المحدودة

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة الرياض- طريق الدمام القديم.

بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٤٣هـ الموافق (٢ سبتمبر ٢٠٢١م) رغب السيد/ حمد محمد هادي آل رشيد بالتنازل عن عدد ٥,٩٣٣,٨٣٢ حصة من إجمالي حصصه في الشركة والبالغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ حصة كما رغب السيد/ محسن محمد هادي آل الرشيد بالتنازل عن عدد ٢,٩٦٦,٦٦٨ حصة من إجمالي حصصه بالشركة والبالغ عددها ٤,٠٠٠,٠٠٠ حصة إلى شركاء آخرين، وقد قبل المتنازل لهم هذا التنازل وقد استوفى جميع الأطراف حقوقهم قبل بعضهم البعض.

ب- تعديل الكيان القانوني للشركة

بتاريخ ٢٥ محرم ١٤٤٣هـ الموافق (٢ سبتمبر ٢٠٢١م) رغب الشركاء في تعديل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة وفروعها وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وترخيص للشركة وفروعها مع الاحتفاظ برقم السجل التجاري للشركة ورأس مالها البالغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.  
بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٣هـ الموافق (٤ أكتوبر ٢٠٢١م) صدر القرار الوزاري رقم (٥٧٠) القاضي بالموافقة المبدئية على الترخيص بتحول الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة.  
تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتعديل الكيان القانوني للشركة بموجب القرار الوزاري رقم (٦٠٨) الصادر بتاريخ ٠٦ ربيع الآخر ١٤٤٣هـ الموافق ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م).

ج- رأس المال

اكتتبت المساهمون في كامل أسهم رأس المال البالغة (١٢,٠٠٠,٠٠٠) سهم حيث تم توزيع الأسهم فيما بينهم وتم الوفاء برأس مال الشركة بالإستناد إلى النظام الأساسي للشركة. حدد رأس مال الشركة بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

د- أسهم الشركة

اكتتبت المؤسسون في كامل أسهم رأس المال المصدر البالغة ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل وقد تم توزيع الحصص على المساهمين كما يلي:.

اسم المساهم	عدد الاسهم	قيمة السهم ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	النسبة
شركة باهي للاستثمار	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠%
حمد محمد آل الرشيد	٢,٠٦٦,١٧٨	١٠	٢٠,٦٦١,٧٨٠	١٧%
محسن محمد آل الرشيد	١,٠٣٣,٣٣٢	١٠	١٠,٣٣٣,٣٢٠	٩%
مساهمون اخرون	٢,٩٠٠,٤٩٠	١٠	٢٩,٠٠٤,٩٠٠	٢٤%
	١٢,٠٠٠,٠٠٠		١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

٢- إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والافصاح للشركة.

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

- ٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات  
معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الشركة  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م. قدرت  
الشركة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية للشركة.
- تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨. تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
  - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تتطلب من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبني، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.
  - تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ -الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً التعديلات من المحاسبة عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي العالمي التابع لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية. كما تتضمن متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتأثرة.
- معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها ميكراً  
فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتم تطبيقها في المستقبل. وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. وليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات والمعايير أي أثر على القوائم المالية للشركة.

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

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

- مخصص المخزون بطيء الحركة

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

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

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

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- التزامات منافع الموظفين

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

الغاء الاعتراف

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو .
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة"

الممتلكات والألات والمعدات

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

البيان	النسبة %
المباني الجاهزة	٥% أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
تحسينات على مباني مستأجرة	٥% أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
السيارات	١٥%
الألات والمعدات	٦,٧%
الأثاث والمفروشات	٢٠%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠%
الخزانات والأبار	١٠% أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
الأجهزة الكهربائية والإلكترونية	٢٠%

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم اظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها ثم يتم تحويلها الى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والألات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة 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 الشركة 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 خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة 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 قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة .

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

**الأدوات المالية**

يتم الاعتراف الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

**أولاً : الموجودات المالية**

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

**الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة**

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

**ثانياً : المطلوبات المالية**

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

**طريقة معدل الفائدة الفعلي**

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء- إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

**ذمم مدينة**

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

**إيرادات غير مفوترة عن أعمال منفذة والفواتير الصادرة بالزيادة عن الإيرادات المحققة**

تظهر الاعمال المنفذة والغير مفوترة بالتكلفة زائداً الأرباح أو الخسائر المتعلقة بها بعد خصم دفعات المبالغ المقبوضة والمستحقة، تسجل الإيرادات المفوترة التي تزيد عن قيمة فواتير المشاريع كإيرادات غير مفوترة. عندما تتجاوز إيرادات المشاريع المحصلة والمستحقة عن قيمة العمل المنجز يتم ادراج الزيادة ضمن المطلوبات المتداولة.

**المخزون**

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

**النقد وما في حكمه**

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر السحوبات على المكشوف في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

**عقود الإيجار**

**الشركة كمستأجر**

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المتراكم. تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحا منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ. يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

الشركة كمؤجر

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

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

إيرادات غير مفوترة عن أعمال منجزة

تظهر الإيرادات الغير مفوترة بالتكلفة بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتعلقة بها، بعد خصم دفعات المبالغ المقبوضة والمستحقة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، بإستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الضرائب، حيث يعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

المخصصات

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

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

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

مزاي التقاعد

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

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

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

القروض والتسهيلات البنكية

يتم الاعتراف بالقروض والتسهيلات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة (المتثلة بالمتحصلات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الاعتراف المبدئي تقاس هذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأه باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الإسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة مالم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير



#### مخصص الزكاة

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

#### التقارير القطاعية

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

#### الإلتزامات المحتملة

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

#### توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الشركاء تحت بند المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل الشركاء في الشركة.

#### الطرف ذو العلاقة

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

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

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

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

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

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

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

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

- كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

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

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

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

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

#### الإيرادات

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

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

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

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

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

فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية، والتي تنتج منها الشركة إيراداتها :

تتحقق إيرادات الشركة من عقود الصيانة والتشغيل وعقود المقاولات، والمبيعات التجارية. تتحقق إيرادات المبيعات عندما يستحوذ العميل على المنتج الذي تبيعه الشركة، وتنتقل السيطرة على المنتجات من الشركة إلى العميل.

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

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات من العقود

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات للنتائج يمكن الاعتماد عليها، وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. وعندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة فإنه يتوجب أخذ مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز.

إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط المحملة على تكلفة الإيرادات، بينما المصروفات التي تخص عمليات البيع والتسويق تدرج ضمن المصروفات البيعية والتسويقية ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات و المصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

تكاليف التمويل

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

تحويل العملات الأجنبية

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

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

المجموع	المشاريع تحت التنفيذ***	تحسينات على مباني مستأجرة**	الأجهزة الكهربائية والإلكترونية	الخزانات والآبار	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والمفروشات	الآلات والمعدات	السيارات	المباني الجاهزة*	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٣,٨١٦,٧٥١	٢٥٨,٧٩٠	٩٤٢,٨٢٨	٢,٤٤٢,٥٣٥	٢٠٨,١٦٨	١,٣٢٠,٢٤٥	٧٦٨,٢٧٢	١٥٤,١٢٥,٧٦٩	٢٠,٩٠٥,٢٥٢	١٢,٨٤٤,٨٩٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
١٤,١٩٠,٤٧٨	٣,١٨٢,٨٩٠	١٥١,٠٦٢	١٠٩,٤٣٤	٢١,٠٠٠	٧٠,٥٠٣	٨,٣١٢	٣,١٧٩,٩٩٥	٧,٣٦٧,٨٩٠	٩٩,٣٩٢	إضافات خلال السنة
١٣٤,٤٥٥	-	-	-	-	-	-	-	١٣٤,٤٥٥	-	المحول من حق استخدام اصول
-	(١,٠٨٣,٥٤٧)	-	-	-	-	-	٩٥٧,٤٥٤	-	١٢٦,٠٩٣	المحول من المشاريع تحت التنفيذ
(٤,١٥٤,٩٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	(٤,١٥٤,٩٩٨)	-	استبعادات خلال السنة
(٢٤٦,١٥٠)	(٢٤٦,١٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	المحول الى المصاريف العمومية والإدارية
٢٠٣,٧٤٠,٥٣٦	٢,١١١,٩٨٣	١,٠٩٣,٨٩٠	٢,٥٥١,٩٦٩	٢٢٩,١٦٨	١,٣٩٠,٧٤٨	٧٧٦,٥٨٤	١٥٨,٢٦٣,٢١٨	٢٤,٢٥٢,٥٩٩	١٣,٠٧٠,٣٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٩٦,٢٣٤,٢٧٢	-	٩٤,٢٨٣	٦٩٠,٩٢٨	٨١,٩٩٨	٧٧١,١٥٠	٢٨٤,٥٤٨	٧٥,٢٩٣,٩٥٩	١٦,٤٠٢,٨٢٦	٢,٦١٤,٥٨٠	الاستهلاكات المتراكمة
١٢,٩٠٢,٥٧٧	-	١٨٨,٥٦٦	٢٨٣,١٣٥	٣٠,٩٣٩	٢٤٥,٠٨٠	١٥٣,٩٩٥	٩,٢٦٧,٠٥٠	٢,٠٨٧,٧٤٠	٦٤٦,٠٧٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
(٣,٤٢٨,٣٥٢)	-	-	-	-	-	-	-	(٣,٤٢٨,٣٥٢)	-	المحمل على السنة
١٠٥,٧٠٨,٤٩٧	-	٢٨٢,٨٤٩	٩٧٤,٠٦٣	١١٢,٩٣٧	١,٠١٦,٢٣٠	٤٣٨,٥٤٣	٨٤,٥٦١,٠٠٩	١٥,٠٦٢,٢١٤	٣,٢٦٠,٦٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٩٨,٠٣٢,٠٣٩	٢,١١١,٩٨٣	٨١١,٠٤١	١,٥٧٧,٩٠٦	١١٦,٢٣١	٣٧٤,٥١٨	٣٣٨,٠٤١	٧٣,٧٠٢,٢٠٩	٩,١٩٠,٣٨٥	٩,٨٠٩,٧٢٥	صافي القيمة الدفترية
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

\* ان المباني الجاهزة المسجلة في دفاتر الشركة مقامة على أراضي مستأجرة من وزارة الشؤون البلدية والقروية- أمانة منطقة الرياض ووزارة الشؤون البلدية والقروية- أمانة منطقة الإحساء لمدة عشر سنوات ان هذه المباني قابلة للنقل بما يتناسب مع احتياجات الشركة ويلبي احتياجات فروعها. (إيضاح ٦).

\*\*يتمثل هذا البند في قيمة تحسينات على المبنى الإداري الجديد للشركة ومستودع الرياض بموجب عقود إيجار مدتها ٥ سنوات.

\*\*\* تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في قيمة المبالغ التي تكديتها الشركة لإنشاء فروع جديدة لها مثل (ورشة رماح الجديدة، بحص الصمان) وسيتم الانتهاء من تنفيذ هذه المشاريع خلال عام ٢٠٢٤م.

\*\*\*\*بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفترية ولا تزال قيد الاستخدام بمبلغ ٣١,١٧٩,٧٩٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

تم تبويب مصروف الاستهلاك كما يلي:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٨٨٩,١٦٢	١٢,٣٠٥,٧٠٣
٤٨٥,٢٩٤	٥٩٦,٨٧٤
١٢,٣٧٤,٤٥٦	١٢,٩٠٢,٥٧٧

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٧)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)

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

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، صافي (تتمة)

المجموع	المشاريع تحت التنفيذ**	تحسينات على مباني مستأجرة	الاجهزة الكهربائية والإلكترونية	الخزانات والآبار	أجهزة الحاسب الآلي	الأثاث والمفروشات	الآلات والمعدات	السيارات	المباني الجاهزة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٤,٧٠٤,١٢٩	٤١٢,١٠٠	-	٩٠١,٠٨٢	١٧٠,١٢١	١,٢٦٥,٨٥٢	٤٧٥,٢٩١	١٤٩,٢٩٣,٦٣٤	٢٠,٨٥٧,٨١٥	١١,٣٢٨,٢٣٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩,٨٠٧,٨١٥	٤,٥٧٨,١٧٦	-	١,٥٤١,٤٥٣	٣٨,٠٤٧	٥٤,٣٩٣	٢٩٢,٩٨١	٢,٠٢٧,٤٦٠	٧٤٢,٦٣٠	٥٣٢,٦٧٥	إضافات خلال السنة
-	(٤,٧٣١,٤٨٦)	٩٤٢,٨٢٨	-	-	-	-	٢,٨٠٤,٦٧٥	-	٩٨٣,٩٨٣	المحول من المشاريع تحت التنفيذ
(٦٩٥,١٩٣)	-	-	-	-	-	-	-	(٦٩٥,١٩٣)	-	استبعاذات خلال السنة
١٩٣,٨١٦,٧٥١	٢٥٨,٧٩٠	٩٤٢,٨٢٨	٢,٤٤٢,٥٣٥	٢٠٨,١٦٨	١,٣٢٠,٢٤٥	٧٦٨,٢٧٢	١٥٤,١٢٥,٧٦٩	٢٠,٩٠٥,٢٥٢	١٢,٨٤٤,٨٩٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٤,٤٨٧,٥٢٠	-	-	٥٦٩,٨٦٦	٥٨,٠٢٠	٥٤٠,٦٢٢	١٩٠,٠٠٣	٦٥,٩٣٨,٩٦٥	١٥,١٥٣,٤٧٦	٢,٠٣٦,٥٦٨	الاستهلاكات المتراكمة
١٢,٣٧٤,٤٥٦	-	٩٤,٢٨٣	١٢١,٠٦٢	٢٣,٩٧٨	٢٣٠,٥٢٨	٩٤,٥٤٥	٩,٣٥٤,٩٩٤	١,٨٧٧,٠٥٤	٥٧٨,٠١٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٦٢٧,٧٠٤)	-	-	-	-	-	-	-	(٦٢٧,٧٠٤)	-	المحمل على السنة
٩٦,٢٣٤,٢٧٢	-	٩٤,٢٨٣	٦٩٠,٩٢٨	٨١,٩٩٨	٧٧١,١٥٠	٢٨٤,٥٤٨	٧٥,٢٩٣,٩٥٩	١٦,٤٠٢,٨٢٦	٢,٦١٤,٥٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٧,٥٨٢,٤٧٩	٢٥٨,٧٩٠	٨٤٨,٥٤٥	١,٧٥١,٦٠٧	١٢٦,١٧٠	٥٤٩,٠٩٥	٤٨٣,٧٢٤	٧٨,٨٣١,٨١٠	٤,٥٠٢,٤٢٦	١٠,٢٣٠,٣١٢	صافي القيمة الدفترية
										كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

٦ - عقود الإيجار، صافي

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على كل من حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار:

التكلفة	سيارات ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٧٩,٩١١	٦,٧٥٩,٧٥٢	٤,١٣٨,٢٣٨	١١,٠٧٧,٩٠١
إضافات خلال السنة	-	٣,٤٤١,٠٠٨	٢,٨٤٦,٣٦٤	٦,٢٨٧,٣٧٢
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات	(١٣٤,٤٥٥)	-	-	(١٣٤,٤٥٥)
تسويات خلال السنة	٧,٤١٧	(٣٠٧,٧٢٩)	-	(٣٠٠,٣١٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٢,٨٧٣	٩,٨٩٣,٠٣١	٦,٩٨٤,٦٠٢	١٦,٩٣٠,٥٠٦
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٠,٣٠٤	١,٦٦١,٧٠٤	٦٥٥,٣١٢	٢,٣٤٧,٣٢٠
المحمل على السنة	١٥,١٥٢	١,٠٩٧,٥٠٧	٩٤٥,١٢٠	٢,٠٥٧,٧٧٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٥,٤٥٦	٢,٧٥٩,٢١١	١,٦٠٠,٤٣٢	٤,٤٠٥,٠٩٩
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,٤١٧	٧,١٣٣,٨٢٠	٥,٣٨٤,١٧٠	١٢,٥٢٥,٤٠٧

التكلفة	سيارات ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٧٩,٩١١	٦,٧٥٩,٧٥٢	٤١٠,٥٢٧	٧,٣٥٠,١٩٠
إضافات خلال السنة	-	-	٣,٧٢٧,٧١١	٣,٧٢٧,٧١١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٧٩,٩١١	٦,٧٥٩,٧٥٢	٤,١٣٨,٢٣٨	١١,٠٧٧,٩٠١
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	-	٦١٤,٩٤٥	١٠٢,٩١٣	٧١٧,٨٥٨
المحمل على السنة	٣٠,٣٠٤	٧٩١,٢٨٣	٥٥٢,٣٩٩	١,٣٧٣,٩٨٦
تسويات خلال السنة	-	٢٥٥,٤٧٦	-	٢٥٥,٤٧٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠,٣٠٤	١,٦٦١,٧٠٤	٦٥٥,٣١٢	٢,٣٤٧,٣٢٠
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤٩,٦٠٧	٥,٠٩٨,٠٤٨	٣,٤٨٢,٩٢٦	٨,٧٣٠,٥٨١

تم تبويب مصروف الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي
١,٣٧٣,٩٨٦	١,١٦٨,٢٩١
-	٨٨٩,٤٨٨
١,٣٧٣,٩٨٦	٢,٠٥٧,٧٧٩

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٧)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)

اجمالي الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٦,٦٨٦,٦٦١	٨,٣٧٧,٤٠٢	الرصيد في بداية السنة
٣,٧٢٧,٧١١	٦,٢٨٧,٣٧٢	الإضافات خلال السنة
٢٨٠,٨٠٤	٥٥٣,٠٧٩	إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ١٩)
(٢,٢٥٧,٣١٣)	(٢,١٠١,٩٠٤)	المسدد خلال السنة
(٦٠,٤٦١)	(٣١٨,٨١٠)	تسويات خلال السنة
٨,٣٧٧,٤٠٢	١٢,٧٩٧,١٣٩	الرصيد في نهاية السنة
٧,٣٣٧,٨٣١	١١,١٥٥,٦٨٦	الجزء غير المتداول
١,٠٣٩,٥٧١	١,٦٤١,٤٥٣	الجزء المتداول

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

٧- المخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٥,٠٠٠,١٥٥	١٥,٣٥٨,٥٨٨	قطع غيار
١٠,٢٨٢,٢٦٩	١٣,٥٤٩,٥٥٩	رمل وبحص
١٣,٤٤٨,٧٢٠	١٣,١٤٢,٩٣٣	جرانيت تام الصنع
٨,٠٥٧,٤٥٠	٧,٢٠٤,٩٩٢	بلوك
٤٣٥,٤١٣	٦٥٥,٢٦٥	أخرى
٤٧,٢٢٤,٠٠٧	٤٩,٩١١,٣٣٧	
(٥,٧٥٧,١٣٦)	(٦,٨٩٦,٠٥٢)	يخصم: مخصص مخزون راكد
(٥٦٤,٠٣٧)	(٥٦٤,٠٣٧)	يخصم: مخصص انخفاض قيمة المخزون
٤٠,٩٠٢,٨٣٤	٤٢,٤٥١,٢٤٨	

إن حركة مخصص انخفاض قيمة المخزون كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٦,٩٣٣,٢٨٢	٥٦٤,٠٣٧	الرصيد كما في بداية السنة
٥٦٤,٠٣٧	-	المكون خلال السنة
(٦,٩٣٣,٢٨٢)	-	المستخدم خلال السنة
٥٦٤,٠٣٧	٥٦٤,٠٣٧	الرصيد كما في نهاية السنة

إن حركة مخصص المخزون الراكد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٥,٧٥٧,١٣٦	الرصيد كما في بداية السنة
٥,٧٥٧,١٣٦	١,١٣٨,٩١٦	المكون خلال السنة
٥,٧٥٧,١٣٦	٦,٨٩٦,٠٥٢	الرصيد كما في نهاية السنة

٨- الذمم المدينة و المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥٩,٠٥٠,٥٦٨	٦٩,٩٥١,٦٤١	الذمم المدينة
(٥,٨٤٤,١٦٦)	(٧,٩٣٦,٧٣٧)	(يخصم): مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٥٣,٢٠٦,٤٠٢	٦٢,٠١٤,٩٠٤	غطاءات نقدية مقابل خطابات ضمان (إيضاح ٢٥)
٣,١٨٠,٨٢٥	٣,٤٤٤,٢٥٢	دفعات مقدمة لموردين
٢,٠١٣,١٤٩	٢,١٠٩,٦٨٦	(يخصم): مخصص الانخفاض بالدفعات المقدمة للموردين
-	(١٠,٧٠٦)	
٥,١٩٣,٩٧٤	٥,٥٤٣,٢٣٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢٧,٧٩٨	٤٤٦,٧٨٥	ذمم موظفين
١,٧٨٠,٣٤٨	٦٢٩,١٧٨	أخرى
٣٤٧,٥٧٢	٣٢١,٤٣٣	(يخصم): مخصص انخفاض الأرصدة المدينة الأخرى
-	(١٢٣,٤٢١)	
٢,٢٥٥,٧١٨	١,٢٧٣,٩٧٥	
٦٠,٦٥٦,٠٩٤	٦٨,٨٣٢,١١١	

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤,٦٠٨,٩٦٠	٥,٨٤٤,١٦٦	الرصيد كما في بداية السنة
١,٢٣٥,٢٠٦	٢,٠٩٢,٥٧١	المكون خلال السنة
٥,٨٤٤,١٦٦	٧,٩٣٦,٧٣٧	الرصيد كما في نهاية السنة

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

٨- الذمم المدينة و المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، صافي (تتمة)  
إن حركة مخصص انخفاض مخصص الانخفاض بالدفعات المقدمة للموردين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	المكون خلال السنة (إيضاح ١٨) الرصيد كما في نهاية السنة
-	١٠,٧٠٦	
-	١٠,٧٠٦	

إن حركة مخصص انخفاض مخصص الأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	المكون خلال السنة (إيضاح ١٨) الرصيد كما في نهاية السنة
-	١٢٣,٤٢١	
-	١٢٣,٤٢١	

الجدول التالي يوضح أعمار الذمم المدينة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	من يوم حتى ٣٠ يوم من ٣١ يوم حتى ٩٠ يوم من ٩١ يوم حتى ١٢٠ يوم من ١٢١ يوم حتى ٣٦٥ يوم أكثر من ٣٦٥ يوم
٤٩٧,١٧٢	٥٥,٢٢٤,٩٤٨	
٤٨,٢٥٩,١٦٥	٥,٩٧٠,٧٧١	
٨٤,٥١٢	٣٢٦,٤٤٠	
٤,٠٣٨,٠٣٢	١,٦٦٨,٣٢٠	
٦,١٧١,٦٨٧	٦,٧٦١,١٦٢	
٥٩,٠٥٠,٥٦٨	٦٩,٩٥١,٦٤١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من يوم حتى ٣٠ يوم	من ٣١ يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٢٠ يوم	من ١٢١ يوم حتى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية
١١,٣٥%	٢,١٨%	٥,٩٥%	٣١,١٥%	٦٥,٧٦%	٧٦,٦٤%	٦٩,٩٥١,٦٤١	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٩,٩٥١,٦٤١	٥٥,٢٢٤,٩٤٨	٥,٩٧٠,٧٧١	٣٢٦,٤٤٠	١,٦٦٨,٣٢٠	٦,٧٦١,١٦٢	٧,٩٣٦,٧٣٧	إجمالي القيمة الدفترية
١١,٣٥%	٢,١٨%	٥,٩٥%	٣١,١٥%	٦٥,٧٦%	٧٦,٦٤%	٧,٩٣٦,٧٣٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩,٩٠%	٠,٨٧%	٠,١٤%	-	٥٦,٣٢%	٥٦,٦٤%	٥٩,٠٥٠,٥٦٨	معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٩,٠٥٠,٥٦٨	٤٩٧,١٧٢	٤٨,٢٥٩,١٦٥	٨٤,٥١٢	٤,٠٣٨,٠٣٢	٦,١٧١,٦٨٧	٥٩,٠٥٠,٥٦٨	إجمالي القيمة الدفترية
٥,٨٤٤,١٦٦	٤,٣٤٤	٦٩,٥٩٣	-	٢,٢٧٤,٢٧٩	٣,٤٩٥,٩٥٠	٥,٨٤٤,١٦٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

٩ - عقود المقاولات

تتمثل الحركة التي تمت على عقود المقاولات التي لا زالت قائمة كما في ٣١ ديسمبر في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٤,٠٤٨,٦٠٩	٤,٧٤٨,٦٠٣	الإيرادات المحققة طبقاً لنسبة الإنجاز
٦٩٩,٩٩٤	٦,٩٣٦,٨٥٢	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٧٤٨,٦٠٣	١١,٦٨٥,٤٥٥	الإيرادات المحققة طبقاً لنسبة الإنجاز خلال السنة
١,٩٦٢,٥٠٨	٣,٠١٨,٣٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,٠٥٥,٨٦٦	٥,٦٥٢,١٤٩	التكاليف الفعلية
٣,٠١٨,٣٧٤	٨,٦٧٠,٥٢٣	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٠٨٦,١٠١	١,٧٣٠,٢٢٩	التكاليف الفعلية خلال السنة (إيضاح ١٧)
(٣٥٥,٨٧٢)	١,٢٨٤,٧٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,٧٣٠,٢٢٩	٣,٠١٤,٩٣٢	الأرباح المحققة
(٤,٧٤٨,٦٠٣)	(٨٢٢,٨٠٢)	الأرباح المحققة كما في ١ يناير
(٤,٧٤٨,٦٠٣)	(٨٢٢,٨٠٢)	أرباح / (خسائر) محققة خلال السنة
-	٦,١١٤,٠٥٠	الأرباح المحققة كما في ٣١ ديسمبر
-	٦,١١٤,٠٥٠	المستخلصات الصادرة عن الأعمال المنجزة
		وفيما يلي تفاصيل لحركة الأعمال والمستخلصات خلال السنة
		إيرادات غير مفوترة عن أعمال منجزة

١٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة من خلال أنشطتها العادية مع أطراف ذات العلاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم خدمات التمويل والخدمات التشغيلية الأخرى.  
أ - تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

حجم المعاملات خلال السنة المنتهية في				طبيعية المعاملات	طبيعية العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي					
دائن	مدين	دائن	مدين			
٦,٥٣٠,٩٥٩	-	-	-	سداد	شريك سابق	السيد/ رياض ثامر سليمان السعدون
-	٥,٦٧٠,٠٦٧	-	-	سداد		
-	٨٦٠,٨٩٢	-	-	أرصدة محملة		
-	٢,٣٨٨,١٥٧	-	٢,٩٨١,٦٩٥	سداد	مساهم	السيد/ حمد محمد هادي آل رشيد
-	-	-	-	تمويل		
٢,٣٨٨,١٥٧	-	٢,٩٨١,٦٩٥	-	توزيعات أرباح		
-	١,١٩٤,٣٦٠	-	١,٤٩١,١٩٨	سداد	مساهم	السيد/ محسن محمد هادي آل رشيد
١,١٩٤,٣٦٠	-	١,٤٩١,١٩٨	-	توزيعات أرباح		
١٠,٢٨٧,٤٨٣	١٤,٠٩٤,٧٨٣	١٢,٨٤٤,٢٧٠	١٢,٨٤٤,٢٧٠	توزيعات أرباح	مساهمين	دائنو توزيعات أرباح
٣,٨٠٧,٣٠٠	-	-	-	سداد		



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

١١ - الإحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٢ - التزامات منافع الموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٥٠%	٤,٨٠%
٢,٥٠%	٢%
١-٢٥%	١-٢٥%
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٣٠,٠٠٠	١,٩٩٢,٣٦٤
٦٣٦,٠٠٠	٦٥٢,٠٠٠
٤٩,٠٠٠	١١٦,٠٠٠
٣٣٢,٠٧٤	(١٧٧,٨٣٩)
(٢٥٤,٧١٠)	(١٥٣,٥٤٦)
١,٩٩٢,٣٦٤	٢,٤٢٨,٩٧٩

معدل الخصم  
معدل زيادة المزايا  
معدل دوران العاملين  
إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

رصيد التزامات منافع الموظفين في بداية السنة

المدرج بقائمة الربح أو الخسارة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة (إيضاح ١٩)

المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر

إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

المسدد خلال السنة

رصيد التزامات منافع الموظفين في نهاية السنة

الحساسية في التزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٢٢٠,٣٦٤	٢,٦٦٣,٠٠٠
١,٧٩٠,٣٦٤	٢,٢٢١,٠٠٠
١,٧٩٦,٣٦٤	٢,٢٢٨,٠٠٠
٢,٢١٨,٣٦٤	٢,٦٥٨,٠٠٠
٣٦,٥	٣٧,٢
٣,٣	٣

أساس

زيادة بنسبة ١%

معدل التغير في الرواتب

نقص بنسبة ١%

أساس

زيادة بنسبة ١%

معدل الخصم

نقص بنسبة ١%

افتراض دراسة إحصائية للموظفين بيانات العضوية

متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)

متوسط سنوات الخبرة السابقة

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للإلتزامات منافع الموظفين غير المخصومة

السنوات

أقل من سنة

من سنة إلى سنتان

من سنتان إلى خمس سنوات

ما بعد الخمس سنوات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٥٨,٠٠٠	٨٨٨,٠٠٠
٣٢٦,٠٠٠	٣٦٩,٠٠٠
٨٦٢,٠٠٠	٩٠٦,٠٠٠
١,٤٥٣,٠٠٠	١,٥٠٩,٠٠٠

أجري تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المكافآت المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية السنة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة للموظفين؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض

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

١٣ - القروض و التسهيلات البنكية

**قروض مصرف الراجحي:**

بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٧م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مع مصرف الراجحي بقيمة إجمالية ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بغرض الحصول على تمويل لشراء ممتلكات وآلات ومعدات لازمة في نشاط الشركة، علي أن تلتزم الشركة بما يلي:

- سند لأمر موقع من المساهمين بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- بالإضافة الى أي ضمانات أخرى يراها البنك مناسبة.

بتاريخ ٠١ يوليو ٢٠١٨م قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مصرفية جديدة مع مصرف الراجحي بحد ائتماني يبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لغرض تمويل شراء معدات بقيمة ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وبغرض خطاب ضمان ابتدائي بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مع الإشارة إلى أن الشركة ملزمة بسداد القرض على عدد (١٢) قسط ربع سنوي بعد فترة سماح ٦ اشهر) وقد تم اعطاء فترة سماح للشركة لمدة ١٥ شهر بسبب جانحة فيروس كورونا، بداية من تاريخ ٠٩ يونيو ٢٠١٩م وتنتهي بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤م

بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢١م قامت الشركة بتجديد اتفاقية التسهيلات المبرمة مع مصرف الراجحي مع الاحتفاظ بالشروط والضمانات والأحكام الواردة في اتفاقية التسهيلات السابقة.

بتاريخ ٠١ يناير ٢٠٢٣م قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مصرفية جديدة مع مصرف الراجحي بحد ائتماني يبلغ (٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي عبارة عن (٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي تمويل سداد موردين بهامش ٤% سنويا يسدد خلال ٦ اشهر و (٣,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي تسهيلات خطابات ضمان ابتدائية ونهائية برسوم حسب تعرفه البنك المركزي بالإضافة الى ١,٥% للضمان الابتدائي يسدد خلال ٦ اشهر و ٢% للضمان النهائي يسدد خلال ٢٤ شهر

بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٥٨٤,١٩٦ ريال سعودي ( ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م : ٥,٠٣١,٧٢٥ ريال سعودي)

**قروض البنك السعودي البريطاني:**

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦م، أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات مع البنك السعودي البريطاني بقيمة إجمالية ١٣,٩٩٤,٥٣٧ ريال سعودي بغرض الحصول على تمويل لشراء ممتلكات وآلات ومعدات لازمة في نشاط الشركة، علي أن تلتزم الشركة بما يلي:

- سند لأمر موقع من السيد/ محسن محمد هادي آل رشيد والسيد/ حمد محمد هادي آل رشيد بمبلغ ١٣,٩٩٤,٥٣٧ ريال سعودي.
- ضمان بالتكافل والتضامن من قبل السادة المساهمين بقيمة ١٣,٩٩٤,٥٣٧ ريال سعودي.

بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢١م وقعت الشركة اتفاقية تسهيلات جديدة مع البنك السعودي البريطاني بقيمة ٢١,٠٩٢,٠٠٠ ريال سعودي.

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك السعودي البريطاني بتاريخ ١٤/٠٧/٠٨هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠١/٣٠م) بحد ائتماني يبلغ ١٧,٠٨٣,٥٠٠ ريال سعودي تتضمن ١,٣٦٠,٥٠٠ رصيد تمويل أصول من الاتفاقية السابقة و تسهيلات بنكية مختلفة

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع البنك السعودي البريطاني بتاريخ ١١/١١/١٤هـ (الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٣١م) بحد ائتماني يبلغ ٢٥,٨٠٣,٥٠٠ ريال سعودي تتضمن ٧٦٠,٥٠٠ رصيد تمويل أصول من الاتفاقية السابقة بهامش ٤% + سعر السايبور لفترة لاتقل عن ٣ اشهر و ٩,٣٢٠,٠٠٠ ريال تمويل شراء معدات ومركبات وتسهيلات بنكية مختلفة بهامش ٤% + سعر السايبور لفترة لاتقل عن ٣ اشهر .

بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٦١٤,٠٠٠ ريال سعودي)

ان الحركة على القروض و التسهيلات البنكية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٢٦٨,٥٠٣	٦,٦٤٥,٧٢٥	الرصيد في بداية السنة
٩٠٩,٣٦٤	-	المحصل خلال السنة
(١١,٥٣٢,١٤٢)	(٦,٠٦١,٥٢٩)	المسدد خلال السنة
٦,٦٤٥,٧٢٥	٥٨٤,١٩٦	
٥,٨٠٤,٠٢٥	٥٨٤,١٩٦	الجزء المتداول
٨٤١,٧٠٠	-	الجزء غير المتداول

بلغت تكاليف التمويل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٢٧,٤٠٧ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٤١,٠٣٢ ريال سعودي) (ايضاح ١٩).

١٤ - قرض صندوق التنمية الصناعي

بتاريخ ١٩ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٨م) وافقت اللجنة الإدارية بصندوق التنمية الصناعية السعودي على طلب منح الشركة قرضاً أجلاً بغرض تمويل اعمال انشائية وتغذية رأس المال العامل بقيمة ٤٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل ضمانات شخصية وتكافلية من قبل السيد/ حمد محمد الرشيد والسيد/ محسن محمد الرشيد والسيد/ رياض ثامر السعدون تغطي ١٠٠% من قيمة القرض.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٧٤١,٩١٨	٣٤,٢٠٥,١٧٥	الرصيد في بداية السنة
(٣,٥٣٦,٧٤٣)	(٥,٤٥٦,٧٤٣)	المسدد خلال السنة
٣٤,٢٠٥,١٧٥	٢٨,٧٤٨,٤٣٢	
٥,٨٨٠,٠٠٠	٧,٤١٦,٧٤٣	الجزء المتداول
٢٨,٣٢٥,١٧٥	٢١,٣٣١,٦٨٩	الجزء غير المتداول

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

١٤ - قرض صندوق التنمية الصناعي (تتمة)

فيما يلي جدول توضيحي لاستحقاقات قرض صندوق التنمية الصناعية (بالقيمة الحالية)

السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠٢٣	-	٥,٨٨٠,٠٠٠
٢٠٢٤	٧,٨٤٠,٠٠٠	٧,٦٢٣,٢٦٢
٢٠٢٥	٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٣٤٤,٧٤٨
٢٠٢٦	١١,١٠٨,٤٣٢	١١,٣٥٧,١٦٥
	٢٨,٧٤٨,٤٣٢	٣٤,٢٠٥,١٧٥

بلغت تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٢٣,٢٥٧ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٢٣,٢٥٧ ريال سعودي) (إيضاح ١٩).

١٥ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

ذمم دائنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرفات مستحقة	٩,٤٧٢,٤٢٨	٦,٥٦٢,٧٨٦
دفعات مقدمة من عملاء	٦,٣٧٧,٢٥٨	٥,٦٢٧,٨٣٤
ضريبة القيمة المضافة	٥,٠٠٤,٣٩٤	٢,٠٣٨,١٥٢
أخرى	١,٩٣٥,٢٥٦	١,٤٩٠,٣٩٥
	٢,٣٤٧,٦٥١	١,٢٢٦,٠٢٨
	٢٥,١٣٦,٩٨٧	١٦,٩٤٥,١٩٥

١٦ - مخصص الزكاة

أ- إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

حقوق الملكية أول المدة وتسويات أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مخصصات ومطلوبات أخرى	١٢٩,٢١٨,٧٧٠	١٢٢,٢١٤,٦٣٠
الموجودات طويلة الأجل	٥٦,١٣٣,٩٢٤	٥٣,٨٨٠,٥٢٤
صافي الدخل المعدل للسنة	(١٢٥,٩١٦,٠٣٤)	(١٢١,٣١٣,٢١٥)
	٥٢,٨٩٣,٥٦٠	٣٤,٤٦٧,٨٠٣

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

الرصيد في بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المكون خلال السنة	٢,٢٧٣,٨٠٠	١,٤٤٢,٣٥٣
فروقات زكوية (إيضاح ١٨)	٢,٨٥٤,٤٢٨	٢,٢٧٣,٨٠٠
المسدد خلال السنة	١,١٩١,٣٨١	-
الرصيد في نهاية السنة	(٢,٣٦٢,٩٩٩)	(١,٤٤٢,٣٥٣)
	٣,٩٥٦,٦١٠	٢,٢٧٣,٨٠٠

ج - الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحصلت الشركة على ربط زكوي عن السنوات من ٢٠١٥ م، إلى ٢٠١٨ م وتم الاعتراض من قبل الشركة وصدر القبول الجزئي على الاعتراض لتكون قيمة الفروقات الزكوية و المبالغ المستحقة ١,١٩١,٣٨٢ ريال سعودي وقد تم استئناف الاعتراض من قبل الشركة خلال المدة النظامية للأمانة العامة للجان الضريبية وتم صدور حكم نهائي وتم سداد تلك الفروقات في الفترة اللاحقة.

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

١٧ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٩,٣٨٨,٥٤٦	٣١,٦٩٣,٣٨٦	محروقات
٢٠,٨٧٤,٦٣٤	٢٥,٢٢٧,٩٩٠	نقل مواد
١٩,٩٨٤,١٤٦	٢٣,٠٥٩,٦٩٨	رواتب وأجور وما في حكمهما
٢٢,٥٩٩,١٣٥	٢٢,٨٩٠,٦٤٥	مستهلكات
١٤,٢٥٥,٧٧٤	١٤,٥٨٩,٤٦٦	صيانة وقطع غيار
١١,٨٨٩,١٦٢	١٢,٣٠٥,٧٠٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٠٥٥,٨٦٦	٥,٦٥٢,١٤٩	تكلفة عقود المقاولات (إيضاح ٩)
٤,٢٢١,٢٧٦	٣,٩٤٣,٩٩٥	رسوم حكومية واشتراكات
١,٣٧٣,٩٨٦	١,١٦٨,٢٩١	استهلاك حق استخدام اصول (إيضاح ٦)
٥,١٣٠,٣٢٥	٣,٨٧٨,٦٦٠	أخرى
١٢٠,٧٧٢,٨٥٠	١٤٤,٤٠٩,٩٨٣	

١٨ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧,٦١٢,٣١٦	٩,٦٢٧,٨٧٥	رواتب وأجور وما في حكمهما
-	١,١٩١,٣٨١	فروقات زكوية (إيضاح ١٦)
-	١,١٦٨,٨٢٥	عمولات
٩٨٤,٩٦٤	١,٠٦٩,٨٩٥	استشارات وخدمات مهنية
-	٨٨٩,٤٨٨	مصرف استهلاك حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٤٨٥,٢٩٤	٥٩٦,٨٧٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٠٠,٨٧٠	٥٥٠,٨١٦	مصاريف بنكية
٣٠٧,٥٨٣	٤٤٠,٢٠٧	رسوم حكومية واشتراكات
-	١٢٣,٤٢١	مصرف انخفاض بالارصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٨)
٣١٣,٤٨٥	١٠٢,٦٧٣	تأمين وعلاج
-	١٠٠,٠٠٠	مخصص قضايا
٤٢٤,٤٨٣	٥١,٧٧٠	مصاريف سيارات
-	١٠,٧٠٦	مصرف مخصص الانخفاض بالدفعات المقدمة للموردين (إيضاح ٨)
١,٠٧٠,٨٨٨	١,٩٣٩,٦٩٦	أخرى
١١,٥٩٩,٨٨٣	١٧,٨٦٣,٦٢٧	

١٩ - تكاليف التمويل

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٨٠,٨٠٤	٥٥٣,٠٧٩	اطفاء فوائد التزامات عقود الايجار (إيضاح ٦)
٦٤١,٠٣٢	٥٢٧,٤٠٧	فوائد القروض والتسهيلات البنكية (إيضاح ١٣)
٤٢٣,٢٥٧	٤٢٣,٢٥٧	فوائد - صندوق التنمية الصناعي (إيضاح ١٤)
٤٩,٠٠٠	١١٦,٠٠٠	فوائد اعادة قياس التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٢)
١,٣٩٤,٠٩٣	١,٦١٩,٧٤٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
٢٠ - مصروفات وإيرادات أخرى، صافي

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
(٦٧,٤٨٩)	(٥٤٩,٦١٣)	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٩,٠٤٧	٣٤٨,٣٠٦	مبيعات خردة
٧٤,٠٠٠	-	إسترداد مدفوعات حكومية
١٩,٥٠٠	-	إيجارات للغير
٤٠٠,٤٩٣	٣٦,٦٥٩	أخرى
٦٥٥,٥٥١	(١٦٤,٦٤٨)	

٢١ - المعاملات مع كبار الإدارة التنفيذيين

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا بالشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. ان تلك المعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٠٨٧,٩٥٦	٢,٠٧٠,٤٠٢	رواتب وبدلات الإدارة التنفيذية
٧٠٣,٠٠٠	٦٩٦,٠٠٠	مكافآت
١٣٦,١٩١	١٦١,١٩١	مكافأة نهاية الخدمة
١,٩٢٧,١٤٧	٢,٩٢٧,٥٩٣	

٢٢ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي الربح للسهم العادي بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٢٣ - المعلومات القطاعية

تتمثل قطاعات الشركة في قطاع المبيعات وقطاع المقاولات داخل المملكة العربية السعودية. وفيما يلي البيانات المتعلقة بتلك القطاعات:

المجموع ريال سعودي	قطاع المقاولات ريال سعودي	قطاع المبيعات ريال سعودي	
٢١٥,٢٢٤,٥٩٧	٦,٩٣٦,٨٥٢	٢٠٨,٢٨٧,٧٤٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٤٤,٤٠٩,٩٨٣	٥,٦٥٢,١٤٩	١٣٨,٧٥٧,٨٣٤	إيرادات
٧٠,٨١٤,٦١٤	١,٢٨٤,٧٠٣	٦٩,٥٢٩,٩١١	تكلفة الإيرادات
			مجموع الربح
٢٤٧,٧٦٣,٠٨٩	٦,٤١٥,٠١٣	٢٤١,٣٤٨,٠٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٣,٦٥٢,٣٤٣	٢١,٦٤٦	٧٣,٦٣٠,٦٩٧	مجموع الموجودات
			مجموع المطلوبات
المجموع ريال سعودي	قطاع المقاولات ريال سعودي	قطاع المبيعات ريال سعودي	
١٦٧,٥٩٤,٨٣١	٦٩٩,٩٩٤	١٦٦,٨٩٤,٨٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٠,٧٧٢,٨٥٠	١,٠٥٥,٨٦٦	١١٩,٧١٦,٩٨٤	إيرادات
٤٦,٨٢١,٩٨١	(٣٥٥,٨٧٢)	٤٧,١٧٧,٨٥٣	تكلفة الإيرادات
			مجموع الربح
٢١٦,٩٧٥,٥٩٤	٣,٤١٧,٧٣٠	٢١٣,٥٥٧,٨٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٠,٤٣٩,٦٦١	-	٧٠,٤٣٩,٦٦١	مجموع الموجودات
			مجموع المطلوبات

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

٢٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)  
توقيت إثبات الإيرادات :

المجموع ريال سعودي	قطاع المقاولات ريال سعودي	قطاع المبيعات ريال سعودي	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠٨,٢٨٧,٧٤٥	-	٢٠٨,٢٨٧,٧٤٥	نقطة زمنية معينة
٦,٩٣٦,٨٥٢	٦,٩٣٦,٨٥٢	-	بمرور الزمن
٢١٥,٢٢٤,٥٩٧	٦,٩٣٦,٨٥٢	٢٠٨,٢٨٧,٧٤٥	
١٦٦,٨٩٤,٨٣٧	-	١٦٦,٨٩٤,٨٣٧	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٩٩,٩٩٤	٦٩٩,٩٩٤	-	نقطة زمنية معينة
١٦٧,٥٩٤,٨٣١	٦٩٩,٩٩٤	١٦٦,٨٩٤,٨٣٧	بمرور الزمن

٢٤ - ادارة المخاطر والأدوات المالية  
مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حينها بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.  
فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠٢٣ م:

المطلوبات	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التزامات منافع الموظفين	-	-	٢,٤٢٨,٩٧٩	٢,٤٢٨,٩٧٩
التزامات عقود الإيجار	٢,٠٢٤,٨٢٠	١٣,٥٦١,٦١٢	-	١٥,٦٩١,٨٣٢
قروض والتسهيلات البنكية	٣,٩٢٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٧٨٥	-	٣٠,٤٣٥,٨٩٤
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٢٥,١٣٦,٩٨٧	-	-	٢٥,١٣٦,٩٨٧
مخصص الزكاة	٣,٩٥٦,٦١٠	-	-	٣,٩٥٦,٦١٠
الإجمالي	٣٥,٠٣٨,٤١٧	٣٥,٥٦٢,٣٩٧	٢,٤٢٨,٩٧٩	٧٧,٠٢٩,٧٩٣

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠٢٢ م:

المطلوبات	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات	ليس لها تاريخ استحقاق محدد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التزامات منافع الموظفين	-	-	١,٩٩٢,٣٦٤	١,٩٩٢,٣٦٤
التزامات عقود الإيجار	١,١٩٣,٨٦٩	٨,٧٨٥,٩٧١	-	١٠,٠٨٥,٢٤٠
قروض والتسهيلات البنكية	٥,٨٠٤,٠٢٥	٨٤١,٧٠٠	-	٦,٦٤٥,٧٢٥
قرض صندوق التنمية	٥,٨٨٠,٠٠٠	٢٨,٣٢٥,١٧٥	-	٣٤,٢٠٥,١٧٥
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٦,٩٤٥,١٩٥	-	-	١٦,٩٤٥,١٩٥
مخصص الزكاة	-	-	-	٢,٢٧٣,٨٠٠
الإجمالي	٢٩,٨٢٣,٠٨٩	٣٧,٩٥٢,٨٤٦	١,٩٩٢,٣٦٤	٧٢,١٤٧,٤٩٩

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على ارصدة النقد لدى البنك والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	النقد لدى البنوك
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٩,١٠٣,٦٠٦	١٩,٨٠٨,٢٣٤	٩,١٠٣,٦٠٦
٥٣,٢٠٦,٤٠٢	٦٢,٠١٤,٩٠٤	٥٣,٢٠٦,٤٠٢
٦٢,٣١٠,٠٠٨	٨١,٨٢٣,١٣٨	٦٢,٣١٠,٠٠٨

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

٢٤ - ادارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر ادارة رأس المال

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٨٥٠,٩٠٠	٢٩,٣٣٢,٦٢٨	القروض والتسهيلات البنكية
(٩,١٠٣,٦٠٦)	(١٩,٨٠٨,٢٣٤)	ي طرح: النقد لدى البنوك
٣١,٧٤٧,٢٩٤	٩,٥٢٤,٣٩٤	صافي الدين
١٤٦,٥٣٥,٩٣٣	١٧٤,١١٠,٧٤٦	إجمالي حقوق الملكية
%٢٢	%٥	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

مخاطر العملات

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

القيمة العادلة

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

مخاطر سعر الفائدة

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

٢٥ - الالتزامات المحتملة

يوجد لدى الشركة التزامات محتملة مقابل خطابات ضمان واعتمادات مستندية لدى بنوك محلية خلال عام ٢٠٢٣ م بلغت قيمتها ٧,٣٠١,١٥٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٥,٩٤٧,٦١٩ ريال سعودي).

٢٦ - توزيعات ارباح

بناءً على توصية مجلس الادارة، وافقت الجمعية العمومية على قرارات توزيعات أرباح بإجمالي مبلغ ١٧,٣١٧,١٦٣ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٣,٨٧٠,٠٠٠ ريال سعودي) موضحة كالتالي:

التاريخ	إعتماد التوزيع من الجمعية العمومية للشركة	الأرباح الموزعة خلال السنة
		ريال سعودي
٩ شعبان ١٤٤٤ هـ	(١ مارس ٢٠٢٣ م)	٤,٠٠٠,٠٠٠
١٠ رمضان ١٤٤٤ هـ	(١ ابريل ٢٠٢٣ م)	١,٥٠٠,٠٠٠
١٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ	(١ يونيو ٢٠٢٣ م)	٣,٠٠٠,٠٠٠
٢٠ صفر ١٤٤٥ هـ	(٥ سبتمبر ٢٠٢٣ م)	٤,٥٠٠,٠٠٠
٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ	(١٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م)	٤,٣١٧,١٦٣
		١٧,٣١٧,١٦٣

٢٧ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٢٨ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤ م).

٢٩ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.