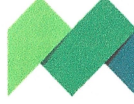


شركة مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ٢٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
إلى السادة الشركاء في شركة مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية الموجزة المرفقة لشركة مجموعة الأعمال المتعددة الحدود (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقوائم الأولية الموجزة للربح والخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة. وعليه فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

التاريخ: ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة

(شركة ذات مسنولية محدودة)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٨٧٢,٥١١	٣,٥٨٢,٥٤١	٣,٥٤٣,٩٧٥	٣ الممتلكات والمعدات
٧١٣,١٢٤	١,٧٣٥,٥٠١	١,٥٢٠,٦٦٦	٤ أصول حق الاستخدام
١,٥٨٥,٦٣٥	٥,٣١٨,٠٤٢	٥,٠٦٤,٦٤١	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
-	-	٨٧٤,٤٧٩	المخزون
٤,٦٣٩,٢٩٢	٣,٥٣١,٥٦١	٧,٤٨٦,١٠٤	٥ المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
١٧,٣٩٤,٥٩٩	٢٦,٦٠١,٣٦٣	٣٩,١٢٨,٢٥٨	الذمم المدينة التجارية
٥,٣٧٩,٨٠٣	١,٧٨١,٣٤٤	٢,١٨٣,٣٦٣	النقد وما في حكمه
٢٧,٤١٣,٦٩٤	٣١,٩١٤,٢٦٨	٤٩,٦٧٢,٢٠٤	إجمالي الأصول المتداولة
٢٨,٩٩٩,٣٢٩	٣٧,٢٣٢,٣١٠	٥٤,٧٣٦,٨٤٥	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٩ رأس المال
٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
٥,١٩٦,٦٨٥	٦,٨٤٧,٢٨٨	٣,٨٣٧,٠٨٩	الأرباح المبقة
٧,٧٩٦,٦٨٥	١٢,٠٤٧,٢٨٨	١١,٠٣٧,٠٨٩	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨٢٤,٧٤٣	١,٦٢٥,٠٥٣	١,٥٢٠,٦٦٦	٤ التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٨٦,٨١٧	٥,٧٦٢,٠١٤	١٠,٦٧٠,٩٦٨	٨ القروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,٦٨٦,٠٠٠	٢,٠٠٢,٠٠٠	٢,٢٤٦,٥٨٠	التزامات المناافع المحددة للموظفين
٢,٦٩٧,٥٦٠	٩,٣٨٩,٠٦٧	١٤,٤٣٨,٢١٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٦٥٥,٧٢٣	٥,٦٠٦,٣١٥	٣,٦٩٨,١٨٣	الذمم الدائنة التجارية
١٥٦,٦٢٩	٤٠٩,٢٩٩	٤١٩,٦٧٥	٦ المبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة
٤,٣٤٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٩,٩٥٠,٠٠٠	٦ المبالغ المستحقة الى أحد الشركاء
٦,٩٤٤,٧٥٩	١,٥٠٥,٠٢٠	٧,٤١٩,٦٤٧	٧ المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥,١٢٣,٩٣٤	٤,٢٨٣,٦٨٠	٧,٢١٤,٠٣٠	٨ القروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٣,٨٠٦	٣٣٤,٥٩٤	٣٠٠,١٠٨	٤ التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
٢٧٠,٢٣٣	٤٠٧,٠٤٧	٢٥٩,٨٩٩	١٠ مخصص الزكاة
١٨,٥٠٥,٠٨٤	١٥,٧٩٥,٩٥٥	٢٩,٢٦١,٥٤٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢١,٢٠٢,٦٤٤	٢٥,١٨٥,٠٢٢	٤٣,٦٩٩,٧٥٦	إجمالي المطلوبات
٢٨,٩٩٩,٣٢٩	٣٧,٢٣٢,٣١٠	٥٤,٧٣٦,٨٤٥	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ريال سعودي (غير مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٥)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي (غير مراجعة)	إيضاح	
٣١,٤٩٧,١٠١	٤١,٥٠٤,٧٣٦	١١	الإيرادات
(٢٩,٨٥٠,٧٠٥)	(٣٤,٦٩٤,٢٨١)	١٢	تكلفة الإيرادات
١,٦٤٦,٣٩٦	٦,٨١٠,٤٥٥		مجمل الربح
(٣,٣٠٠,٨٠٢)	(٤,٨٥٦,٨٩٧)	١٣	المصاريف العمومية والإدارية
(١,٦٥٤,٤٠٦)	١,٩٥٣,٥٥٨		الربح (الخسارة) من العمليات
(١٥٤,٩٣٦) ٥٣,٧٧٧	(١,٧٤٩,٦١٤) ٤٢,٠٠٠		الأعباء المالية الإيرادات الأخرى
(١,٧٥٥,٥٦٥)	٢٤٥,٩٤٤		الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(١٩٢,٤٩٩)	(٢٥٦,١٤٣)	١٠	الزكاة
(١,٩٤٨,٠٦٤)	(١٠,١٩٩)		صافي خسارة الفترة
(١,٩٤٨,٠٦٤)	(١٠,١٩٩)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٢,٠٤٧,٢٨٨	٦,٨٤٧,٢٨٨	١,٢٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل كما ١ يناير ٢٠٢٣ م (إيضاح ١٥)
(١٠,١٩٩)	(١٠,١٩٩)	-	-	صافي خسارة الفترة
(١٠,١٩٩)	(١٠,١٩٩)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ٩)
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
١١,٠٣٧,٠٨٩	٣,٨٣٧,٠٨٩	١,٢٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٧,٧٩٦,٦٨٥	٥,١٩٦,٦٨٥	٦٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل كما ١ يناير ٢٠٢٢ م (إيضاح ١٥)
(١,٩٤٨,٠٦٤)	(١,٩٤٨,٠٦٤)	-	-	صافي خسارة الفترة
(١,٩٤٨,٠٦٤)	(١,٩٤٨,٠٦٤)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ٩)
(٩٨٠,٠٠٠)	(٩٨٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ١٧)
٤,٨٦٨,٦٢١	٢٦٨,٦٢١	٦٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

شركة مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة

(شركة ذات مسنولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
(١,٧٥٥,٥٦٥)	٢٤٥,٩٤٤		الأنشطة التشغيلية
			الربح (الخسارة) قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٨٦,٣٣٥	١٨٢,٧٦١	٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٠٥,٥٥١	٢١٤,٨٣٥	٤	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣١٢,٨٦٧	٣٨٨,٢٠٤		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين - المكون
٨١,٧٧٩	٧٦,١٢٧	٤	أعباء مالية من التزامات عقود الإيجار
-	١,٦٥٨,٦٢٤		مصروف خسائر ائتمان متوقعة
(١٢,٢٩٠)	(٤٢,٠٠٠)		ارباح استبعاد الممتلكات والمعدات
(٩٨١,٣٢٣)	٢,٧٢٤,٤٩٥		
-	(٨٧٤,٤٧٩)		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٩٧٥,٣٦٩)	(١٨,١٤٠,٠٦١)		المخزون
(٤,٥٦٢,٤٢٩)	(٣,٢٣٩,٦٢٥)		المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٩٤٩,٧٣١	(١,٩٠٨,١٣٢)		المبالغ المستحقة من/الى الأطراف ذات علاقة
(٤,١٤٣,٠٥٦)	٥,٩١٤,٦٢٦		الذمم الدائنة التجارية
(١١,٧١٢,٤٤٦)	(١٥,٥٢٣,١٧٦)		المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٢٤٨,١٨٦)	(٤٠٣,٢٩١)	١٠	النقدية المستخدمة في العمليات
(١٥,٧٠٤)	(١٤٣,٦٢٧)		الزكاة المدفوعة
(١١,٩٧٦,٣٣٦)	(١٦,٠٧٠,٠٩٤)		التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٩٩,٨١٠)	(١٤٤,١٩٢)	٣	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
١٢,٢٩٠	٤٢,٠٠٠		الأنشطة الاستثمارية
(٨٧,٥٢٠)	(١٠٢,١٩٢)		إضافات إلى الممتلكات والمعدات
			متحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٠,٠٠٠)	(٢١٥,٠٠٠)	٤	الأنشطة التمويلية
(٩٨٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٧	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٤,٨٧٠,٠٠٠	٩,٩٥٠,٠٠٠		توزيعات أرباح
(٢,٢٦٠,١٩٠)	(٤,٣٩٢,٦٩٠)		المبالغ المستحقة من أحد الشركاء
٧,٤٥٣,١٥٢	١٢,٢٣١,٩٩٥		المسدد من قرض لأجل
٨,٨١٢,٩٦٢	١٦,٥٧٤,٣٠٥		المحصل من قرض لأجل
(٣,٢٥٠,٨٩٤)	٤٠٢,٠١٩		صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٣٧٩,٨٠٣	١,٧٨١,٣٤٤		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,١٢٨,٩٠٩	٢,١٨٣,٣٦٣		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١- معلومات عامة

شركة مجموعة الأعمال المتعددة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦١٩٦٠ بتاريخ ٦ صفر ١٤٣٠ هـ الموافق ١ فبراير ٢٠٠٩ م.

إن العنوان المسجل للمنشأة هو حي النرجس - الرياض - المملكة العربية السعودية ص.ب: ٤٥٥٦ الرياض ١٣٣٢٧.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في أنشطة الإنشاءات العامة للمباني السكنية وغير السكنية (المدارس، المستشفيات، الفنادق) ويشمل الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، والترميمات للمباني السكنية وغير سكنية، وتشطيبات المباني.

ويوجد لدى الشركة الفروع التالية:

الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
الرياض	١٠١٠٧٣٠٥٦٩	١٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ
الرياض	١٠١٠٨٣٩٣٩٦	١٣ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ
الرياض	١٠١٠٨٤٣٤٠٥	٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ

قرر الشركاء بتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة زيادة رأسمال الشركة من ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة الاحتياطي النظامي البالغ ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وجزء من الأرباح المبقاة بقيمة ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ورصيد مستحق إلى أحد الشركاء بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. كما قرر الشركاء في نفس الوقت إدخال شريكين جديدين في الشركة. وفي تاريخ لاحق قرر الشركاء تحويل الشكل النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة غير مدرجة. وقد تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال وتعديل الشكل النظامي بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعلى أساس أن تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية هو ١ يناير ٢٠٢٢ م.

لا تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وبالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج الظاهرة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة قد لا تُعد مؤشراً على النتائج السنوية لعمليات الشركة بالإضافة لأثر التحول كما هو مبين في الإيضاح (١٥).

تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". وقامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية. يعرض الإيضاح (١٥) شرحاً لتأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية الأولية الموجزة على المركز المالي الأولي الموجز والأداء المالي للشركة وتدققاتها النقدية الأولية الموجزة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤-٢ الافتراضات والتقديرات الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة بإجراء التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والمبالغ المصرح عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

٤-٢ الافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

استيفاء التزامات الأداء لإثبات الإيرادات

يجب على المنشأة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت المنشأة بتقييم ذلك بناء على اتفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المنشأة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة للاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم المحاسبة عن أي تغير في العمر الإنتاجي المقدر أو نمط الاستهلاك بأثر مستقبلي.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المنشأة بإجراء تقويم لمقدرة المنشأة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المنشأة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بوجود عدم تأكيد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة المنشأة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٥-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

طبقت الشركة لأول مرة المعايير والتعديلات التالية، السارية على الفترات التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة:

- التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢، ومعيار المحاسبة الدولي ٨.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١ م.

٦-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات ومعايير المحاسبة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ٢٠٢٣ م. وقد اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) – تصنيف الالتزامات الى متداولة وغير متداولة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيير المحاسبة الدولي ٢٨. "بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة".
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.

شركة مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٣- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	تحسينات المباني ريال سعودي	اجهزة ومعدات مكتبية ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
٥,٧٨٠,٣٤٣	٤١٤,١٩٤	٧١٢,٣١٦	٥٢٠,٣٧٦	٢٢٣,٣٤٦	١,٢٨٥,١١١	٥٢٥,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	التكلفة:
١٤٤,١٩٢	٦٨,٤٠٠	-	٦٤,٤٣٦	١١,٣٥٦	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
(١٤٧,٦٤٤)	-	-	-	-	(١٤٧,٦٤٤)	-	-	الإضافات
٥,٧٧٦,٨٩١	٤٨٢,٥٩٤	٧١٢,٣١٦	٥٨٤,٨١٢	٢٣٤,٧٠٢	١,١٣٧,٤٦٧	٥٢٥,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	الاستبعادات
٢,١٩٧,٧٩٩	٢٩٨,٩٨٣	٥٩٦,٧٨٩	٣٣٢,٩٠٨	١١٦,٧٨٥	٨٥١,٧٢٦	٦٠٨	-	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١٨٢,٧٦١	٢٣,٣١٧	٤٨,٩٨٠	٣٠,٢٨٣	١١,٥٢٧	٦١,٣٥٥	٧,٢٩٩	-	الاستهلاك المتراكم
(١٤٧,٦٤٤)	-	-	-	-	(١٤٧,٦٤٤)	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٢,٢٣٢,٩١٦	٣٢٢,٣٠٠	٦٤٥,٧٦٩	٣٦٣,١٩١	١٢٨,٣١٢	٧٦٥,٤٣٧	٧,٩٠٧	-	المحمل للفترة
٣,٥٤٣,٩٧٥	١٦٠,٢٩٤	٦٦,٥٤٧	٢٢١,٦٢١	١٠٦,٣٩٠	٣٧٢,٠٣٠	٥١٧,٠٩٣	٢,١٠٠,٠٠٠	الاستبعادات
								في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
								صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

شركة مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٣- الممتلكات والمعدات - (تتمة)

التكلفة:	الأراضي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	أجهزة ومعدات مكتبية ريال سعودي	تحسينات المباني ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة)	-	-	١,٣١٥,٨٦١	٢٠٧,٦٩٠	٤٤٨,٢٢٣	٧١٢,٣١٦	٣١٤,٩٤٣	٢,٩٩٩,٠٣٣
الإضافات	٢,١٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠	١٥,٦٥٦	٧٢,١٥٣	-	٩٩,٢٥١	٣,٠٤٧,٠٦٠
الاستبعادات	-	-	(٢٦٥,٧٥٠)	-	-	-	-	(٢٦٥,٧٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٢,١٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	١,٢٨٥,١١١	٢٢٣,٣٤٦	٥٢٠,٣٧٦	٧١٢,٣١٦	٤١٤,١٩٤	٥,٧٨٠,٣٤٣
الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) (معدلة - ايضاح ١٥)	-	-	٩٩٦,٠٥٩	٩٥,٢٣١	٢٨١,٤٠٦	٤٩٨,٠١٨	٢٥٥,٨٠٨	٢,١٢٦,٥٢٢
المحمل للسنة	-	٦٠.٨	١٢١,٤١٧	٢١,٥٥٤	٥١,٥٠٢	٩٨,٧٧١	٤٣,١٧٥	٣٣٧,٠٢٧
الاستبعادات	-	-	(٢٦٥,٧٤٧)	-	-	-	-	(٢٦٥,٧٤٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	-	٦٠.٨	٨٥١,٧٢٩	١١٦,٧٨٥	٣٣٢,٩٠٨	٥٩٦,٧٨٩	٢٩٨,٩٨٣	٢,١٩٧,٨٠٢
صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٢,١٠٠,٠٠٠	٥٢٤,٣٩٢	٤٣٣,٣٨٢	١٠٦,٥٦١	١٨٧,٤٦٨	١١٥,٥٢٧	١١٥,٢١١	٣,٥٨٢,٥٤١

شركة مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة
(شركة ذات مسنولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤- عقود الإيجار

أ- اصول حق الاستخدام

تمثل أصول حق الاستخدام عقود الإيجار المرتبطة بإيجار مكتب الإدارة وسكن الموظفين. إن الحركة في أصول حق الاستخدام كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
-	٨٤٦,٧١٠	٢,٢٨٩,٤٧٤	التكلفة:
٨٤٦,٧١٠	١,٤٤٢,٧٦٤	-	في بداية الفترة/السنة
٨٤٦,٧١٠	٢,٢٨٩,٤٧٤	٢,٢٨٩,٤٧٤	إضافات
-	١٣٣,٥٨٦	٥٥٣,٩٧٣	الاستهلاك المتراكم
١٣٣,٥٨٦	٤٢٠,٣٨٧	٢١٤,٨٣٥	في بداية الفترة / السنة
١٣٣,٥٨٦	٥٥٣,٩٧٣	٧٦٨,٨٠٨	المحمل للفترة/ السنة *
٧١٣,١٢٤	١,٧٣٥,٥٠١	١,٥٢٠,٦٦٦	صافي القيمة الدفترية:
			كما في نهاية الفترة/ السنة

* حمل قسط الاستهلاك على المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ١٣) في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

ب- التزامات الإيجار

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
١٣,٨٠٦	٣٣٤,٥٩٤	٣٠٠,١٠٨	التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي
٨٢٤,٧٤٣	١,٦٢٥,٠٥٣	١,٥٢٠,٦٦٦	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٨٣٨,٥٤٩	١,٩٥٩,٦٤٧	١,٨٢٠,٧٧٤	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

شركة مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة
(شركة ذات مسنولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤- عقود الإيجار (تتمة)

ب- التزامات الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال الفترة / السنة:

١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
-	٨٣٨,٥٤٩	١,٩٥٩,٦٤٧	في بداية الفترة / السنة
٨٤٦,٧١٠	١,٤٤٢,٧٦٤	-	الإضافات
٦١,٨٣٩	١٦٣,٣٣٤	٧٦,١٢٧	الأعباء المالية
(٧٠,٠٠٠)	(٤٨٥,٠٠٠)	(٢١٥,٠٠٠)	المبالغ المسددة
٨٣٨,٥٤٩	١,٩٥٩,٦٤٧	١,٨٢٠,٧٧٤	

٥- المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢,٠٤٢,٠٥١	٢,١١٦,٩١٨	٥,٢٦٢,٧٠٦	الدفعات المقدمة إلى الموردين
١,٠٧١,٦٦٤	٩٠٤,٠٢٨	١,٥٣٦,٦٢٤	حجوزات حسن التنفيذ
٨٨٨,٦٠٣	٤٣٩,١٦٩	٥٧٤,٥٦٥	خطابات الضمان
٢٣٠,٨٦٩	١٥٣,٩٦٢	٢٣٣,٤١٠	السلف والعهد النقدية
٤٠٦,١٠٥	١٥٠,٠٤٥	٩٦,٨٧٤	المصاريف المدفوعة مقدماً
-	(٢٣٢,٥٦١)	(٢١٨,٠٧٥)	مخصص مطالبات مشاريع
٤,٦٣٩,٢٩٢	٣,٥٣١,٥٦١	٧,٤٨٦,١٠٤	

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في الشركاء والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. ويتم اعتماد العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة بها من قبل الإدارة في الشركة. وفيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

العلاقة	الطرف ذو العلاقة
شريك	شركة كسوب القابضة
شريك	عادل عبد الله البصري
شركة شقيقة	مؤسسة معمار للمشاريع

٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مبلغ المعاملة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٦٥,٨٠٠	٤١٩,٦٧٥	خدمات تجارية	مؤسسة معمار للمشاريع
٤,٨٧٠,٠٠٠	٩,٩٥٠,٠٠٠	تمويل	الشريك/ عادل عبدالله البصري
٩٨٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات ارباح	
		وفيما يلي بيان المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:	

تم إظهار المبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ضمن المطلوبات المتداولة، وتتكون مما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	الطرف ذو العلاقة
١٥٦,٦٢٩	٤٠٩,٢٩٩	٤١٩,٦٧٥	مؤسسة معمار للمشاريع
١٥٦,٦٢٩	٤٠٩,٢٩٩	٤١٩,٦٧٥	

تم إظهار المبالغ المستحقة إلى أحد الشركاء في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ضمن المطلوبات المتداولة، وتتكون مما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	الطرف ذو العلاقة
٤,٣٤٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٩,٩٥٠,٠٠٠	الشريك/ عادل عبدالله البصري
٤,٣٤٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٩,٩٥٠,٠٠٠	

إن المبالغ المستحقة إلى طرف ذو علاقة/ أحد الشركاء لا تحمل تكلفة تمويل وتستحق السداد عند الطلب ويتوقع أن يتم تسويتها نقدا عند السداد.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). تتضمن تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين المزايا المستحقة للرئيس التنفيذي وكبار التنفيذيين للشركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	كبار موظفي الإدارة - رواتب وبدلات
٧٩٦,٠٢٣	٩٥٨,٨٠١	

شركة مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة
(شركة ذات مسنولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٧- المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	
٦,١١٩,٩٧١	٣٧٦,٧٠٧	٤,٥٤١,٠٥١	الدفعات المقدمة من العملاء
١,٠٩١,٢٨٠	٩٦١,١٥٣	٨٥٧,٧٥٩	بدل الاجازة وتذاكر السفر المستحقة
١٢٨,٨٦١	١٢٢,٦٠٥	١٨٠,٢٨٢	مستحقات الموظفين
٧٩,٥٣٥	٤٤,٥٥٥	١,٣٦٥,٦٦٧	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
<u>٧,٤١٩,٦٤٧</u>	<u>١,٥٠٥,٠٢٠</u>	<u>٦,٩٤٤,٧٥٩</u>	

٨- القروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	
١٠,٦٧٠,٩٦٨	٥,٧٦٢,٠١٤	١٨٦,٨١٧	القروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٧,٢١٤,٠٣٠	٤,٢٨٣,٦٨٠	٥,١٢٣,٩٣٤	القروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
<u>١٧,٨٨٤,٩٩٨</u>	<u>١٠,٠٤٥,٦٩٤</u>	<u>٥,٣١٠,٧٥١</u>	

حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية لغايات تمويل أنشطة الشركة وقد بلغ الرصيد المستغل ١٧,٨٨٥ مليون ريال سعودي. تحمل التسهيلات عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة في المملكة العربية السعودية، كما إن هذا التمويل مضمون بسندات لأمر وكفالة تضامنية من الشركاء وبالتنازل عن مستحقات أو ذمم مدينة لصالح المقرضين.

٩- رأس المال

قرر الشركاء بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢ م زيادة رأسمال الشركة من ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مقسمة إلى ٢٠٠,٠٠٠ حصة) إلى ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مقسمة إلى ٤٠٠,٠٠٠ حصة) وذلك من خلال رسملة مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة. كما قرر الشركاء بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٣ م زيادة رأسمال الشركة ليصبح ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (مقسمة إلى ٦٠٠,٠٠٠ حصة) وذلك من خلال تحويل مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من رصيد الأرباح المبقاة. علماً بأن الإجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادات قد تم استكمالها.

وعليه أصبح رأس مال الشركة مكوناً من ٦٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٤٠٠,٠٠٠ حصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ٢٠٠,٠٠٠ حصة كما في ١ يناير ٢٠٢٢) موزعة على النحو التالي:

عدد الأسهم	نسبة الملكية %	القيمة الاجمالية ريال سعودي	المساهمون
٣٣٠,٠٠٠	%٥٥	٣,٣٠٠,٠٠٠	شركة كسوب القابضة
٢٧٠,٠٠٠	%٤٥	٢,٧٠٠,٠٠٠	السيد/ عادل عبدالله البصري
<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

١٠- الزكاة

يتم تحديد مصروف الزكاة للسنة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويتم تحميله على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم تعديل الفروق الناتجة عن حساب الزكاة النهائي، إن وجدت، في الفترة التي يتم تحديد هذه الفروق وحسب متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

حركة مخصص الزكاة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة / السنة المسدد خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٢٧٠,٢٣٣	٤٠٧,٠٤٧	
٣٨٥,٠٠٠	٢٥٦,١٤٣	
(٢٤٨,١٨٦)	(٤٠٣,٢٩١)	
٤٠٧,٠٤٧	٢٥٩,٨٩٩	

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات السابقة حتى العام ٢٠٢٢ م. ولم تقم الهيئة بإصدار أية ربوط على هذه السنوات بعد.

١١- الإيرادات

تتمثل إيرادات الشركة في الخدمات المقدمة للعملاء والتي تتمثل في أنشطة الإنشاءات العامة للمباني السكنية وغير السكنية (المدارس، المستشفيات، الفنادق) ويشمل الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، والتزميمات للمباني السكنية وغير سكنية، وتشطيبات المباني.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	القطاع شبه الحكومي القطاع الحكومي القطاع الخاص والافراد
٨,٠٢٣,٤٦٧	٢٠,٣٢٤,١٩٦	
١٣,٧٥٧,٥٠١	١٤,٣٧٩,٣٦٧	
٩,٧١٦,١٣٣	٦,٨٠١,١٧٣	
٣١,٤٩٧,١٠١	٤١,٥٠٤,٧٣٦	

١٢- تكلفة الإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	المواد ومستلزمات التشغيل رواتب وأجور وما في حكمها وعمالة مستأجرة مصروفات حكومية استئجار آلات ومعدات أخرى
٢٣,٢٩٩,٩١٥	٢٦,٦٥٤,٦٠٨	
٥,٥٨٧,٢٤٧	٦,٤٧٤,٦٣٩	
٢١٣,٦١٢	٢٤٩,٤٢٤	
١٥٧,٨٠٧	١٨٤,٧٧٩	
٥٩٢,١٢٤	١,١٣٠,٨٣١	
٢٩,٨٥٠,٧٠٥	٣٤,٦٩٤,٢٨١	

١٣- المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) (معدلة - إيضاح ١٥) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٢,٠٧٦,٤٨٤	٢,٣٨٩,٤٨٢	رواتب الموظفين وما في حكمها
-	١,٦٥٨,٦٢٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠٥,٥٥١	٢١٤,٨٣٥	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٤)
١٨٦,٣٣٥	١٨٢,٧٦١	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٣)
٤٩٨,٠٦٨	١٩٨,١٥٠	الرسوم الادارية
٣٣٤,٣٦٤	٢١٣,٠٤٦	الأخرى
<u>٣,٣٠٠,٨٠٢</u>	<u>٤,٨٥٦,٨٩٧</u>	

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والذمم المدينة التجارية والدفعات المقدمة للموردين والنقد وما في حكمه وحجوزات حسن التنفيذ والأصول المتداولة الأخرى، وتتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة إلى طرف ذو علاقة والقرض لأجل.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يحدث خلالها التغيير. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات ١ أو ٢ أو ٣ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: نفس الشيء). وكما بتاريخ التقرير، لم تكن هناك أي أصول أو مطلوبات من المستوى ١ أو ٢ أو ٣.

(أ) الأصول المالية

١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	
٥,٣٧٩,٨٠٣	١,٧٨١,٣٤٤	٢,١٨٣,٣٦٣	الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
١٧,٣٩٤,٥٩٩	٢٦,٦٠١,٣٦٣	٣٩,١٢٨,٢٥٨	النقد وما في حكمه
٢,٠٤٢,٠٥١	٢,١١٦,٩١٨	٥,٢٦٢,٧٠٦	الذمم المدينة التجارية
١,٠٧١,٦٦٤	٩٠٤,٠٢٨	١,٥٣٦,٦٢٤	الدفعات المقدمة للموردين
١,١٥٠,٠٨٠	٨٠٧,٩٧٥	٥٩٣,١٣١	حجوزات حسن التنفيذ
<u>٢٧,٠٣٨,١٩٧</u>	<u>٣٢,٢١١,٦٢٨</u>	<u>٤٨,٧٠٤,٠٨٢</u>	الأصول المتداولة الأخرى
<u>٢٧,٠٣٨,١٩٧</u>	<u>٣٢,٢١١,٦٢٨</u>	<u>٤٨,٧٠٤,٠٨٢</u>	إجمالي الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
			إجمالي الأصول المالية (متداولة)

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

ب) المطلوبات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي
المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة		
٣,٦٩٨,١٨٣	٥,٦٠٦,٣١٥	١,٦٥٥,٧٢٣
٧,٤١٩,٦٤٧	١,٥٠٥,٠٢٠	٦,٩٤٤,٧٥٩
٤١٩,٦٧٥	٤٠٩,٢٩٩	١٥٦,٦٢٩
٩,٩٥٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٤,٣٤٠,٠٠٠
٣٠٠,١٠٨	٣٣٤,٥٩٤	١٣,٨٠٦
٧,٢١٤,٠٣٠	٤,٢٨٣,٦٨٠	٥,١٢٣,٩٣٤
٢٩,٠٠١,٦٤٣	١٥,٣٨٨,٩٠٨	١٨,٢٣٤,٨٥١
إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة		
إجمالي المطلوبات المالية المتداولة		
٢٩,٠٠١,٦٤٣	١٥,٣٨٨,٩٠٨	١٨,٢٣٤,٨٥١

١٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

كما هو مبين في الايضاح (٢)، قامت الشركة بإعداد القوائم المالية لجميع الفترات السابقة وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين مع عرض البيانات ذات العلاقة عن فترة المقارنة.

تم إعداد قائمة المركز المالي وإظهار الأرصدة الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م بعد إدخال التعديلات المطلوبة تماشياً مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية لتعكس بذلك عملية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. قامت الشركة بتحليل الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقوائم الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

استخدمت الشركة بعض الإعفاءات الاختيارية من التطبيق الكامل بأثر رجعي للمعايير الدولية للتقرير المالي عند إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن التسويات الهامة خلال عملية التحول من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتعديلات وإعادة التصنيف هي كالتالي:

١٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

١-١٥ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م:

الأرصدة قبل التعديلات ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	أثر التحول وتصحيح أخطاء ريال سعودي	الأرصدة بعد التعديلات ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ م قائمة المركز المالي
٩٢٠,٢٥٨	-	٦٦٥,٣٧٧	١,٥٨٥,٦٣٥	الأصول
٢٨,٢٩٦,٦٠٩	(٦٥٤,٩١٣)	(٢٢٨,٠٠٢)	٢٧,٤١٣,٦٩٤	الأصول غير المتداولة (أ، ب)
٢٩,٢١٦,٨٦٧	(٦٥٤,٩١٣)	٤٣٧,٣٧٥	٢٨,٩٩٩,٣٢٩	الأصول المتداولة (أ، ب، ج)
				اجمالي الأصول
٨,١٩٦,٢٠٣	-	(٣٩٩,٥١٨)	٧,٧٩٦,٦٨٥	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٥٩٢,٠٥٥	-	١,١٠٥,٥٠٥	٢,٦٩٧,٥٦٠	حقوق الملكية (أ، ب)
١٩,٤٢٨,٦٠٩	(٦٥٤,٩١٣)	(٢٦٨,٦١٢)	١٨,٥٠٥,٠٨٤	المطلوبات غير المتداولة (أ، ب)
٢١,٠٢٠,٦٦٤	(٦٥٤,٩١٣)	٨٣٦,٨٩٣	٢١,٢٠٢,٦٤٤	المطلوبات المتداولة (أ، ب، ج)
٢٩,٢١٦,٨٦٧	(٦٥٤,٩١٣)	٤٣٧,٣٧٥	٢٨,٩٩٩,٣٢٩	اجمالي المطلوبات
				اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

١٥-٢ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

الأرصدة قبل التعديلات ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	أثر التحول وتصحيح أخطاء ريال سعودي	الأرصدة بعد التعديلات ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قائمة المركز المالي
٣,٥٩٤,٠٣٩	-	١,٧٢٤,٠٠٣	٥,٣١٨,٠٤٢	الأصول
٣٢,٦٨٠,٣٧٤	(٥٩٢,٤٠٨)	(١٧٣,٦٩٨)	٣١,٩١٤,٢٦٨	الأصول غير المتداولة (أ، ب)
٣٦,٢٧٤,٤١٣	(٥٩٢,٤٠٨)	١,٥٥٠,٣٠٥	٣٧,٢٣٢,٣١٠	الأصول المتداولة (أ، ب، ج)
				اجمالي الأصول
١٢,٣٤٦,٨٥٠	-	(٢٩٩,٥٦٢)	١٢,٠٤٧,٢٨٨	حقوق الملكية والمطلوبات
٨,٥٤٧,٤٤٠	(١,٧٤١)	٨٤٣,٣٦٨	٩,٣٨٩,٠٦٧	حقوق الملكية (أ، ب)
١٥,٣٨٠,١٢٣	(٥٩٠,٦٦٧)	١,٠٠٦,٤٩٩	١٥,٧٩٥,٩٥٥	المطلوبات غير المتداولة (أ، ب، ج)
٢٣,٩٢٧,٥٦٣	(٥٩٢,٤٠٨)	١,٨٤٩,٨٦٧	٢٥,١٨٥,٠٢٢	المطلوبات المتداولة (أ، ب، ج)
٣٦,٢٧٤,٤١٣	(٥٩٢,٤٠٨)	١,٥٥٠,٣٠٥	٣٧,٢٣٢,٣١٠	اجمالي المطلوبات
				اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

١٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

٣-١٥ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م:

الأرصدة قبل التعديلات ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	أثر التحول وتصحيح أخطاء ريال سعودي	الأرصدة بعد التعديلات ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
				قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية
(٣٠,٠٢٠,٧٠٥)	-	١٧٠,٠٠٠	(٢٩,٨٥٠,٧٠٥)	تكلفة الإيرادات (أ، ب)
(٢,٦٩٧,١٨٢)	-	(٦٠٣,٦٢٠)	(٣,٣٠٠,٨٠٢)	المصاريف العمومية والإدارية (أ، ب)
(٦٧٥,٢٢٥)	-	٥٢٠,٢٨٩	(١٥٤,٩٣٦)	الأعباء المالية (أ، ب)
(١,٨٤٢,٢٣٤)	-	٨٦,٦٦٩	(١,٧٥٥,٥٦٥)	الخسارة قبل الزكاة (أ، ب)
(٢,٠٣٤,٧٣٤)	-	٨٦,٦٦٩	(١,٩٤٨,٠٦٤)	صافي خسارة الفترة

٤-١٥ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م:

الأرصدة قبل التعديلات ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	أثر التحول ريال سعودي	الأرصدة بعد التعديلات ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
				قائمة التدفقات النقدية الأولية
(١,٨٤٢,٢٣٤)	-	٨٦,٦٦٩	(١,٧٥٥,٥٦٥)	الخسارة قبل الزكاة
(١٠,٩٩٣,٥٦٢)	(١,١٨٣,٠٧٥)	٢٠٠,٣٠١	(١١,٩٧٦,٣٣٦)	الأنشطة التشغيلية
(٨٧,٥٢٠)	-	-	(٨٧,٥٢٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٧,٨٨٤,٦٤٢	-	٩٢٨,٣٢٠	٨,٨١٢,٩٦٢	الأنشطة الاستثمارية
				صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
				الأنشطة التمويلية
				صافي النقدية من الأنشطة التمويلية

٥-١٥ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة حقوق الملكية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م:

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	اجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٧,١٤٦,٨٤٦	١٢,٣٤٦,٨٤٦	الأرصدة قبل التعديل وفقا للمعايير السابقة
-	-	(٢٩٩,٥٥٨)	(٢٩٩,٥٥٨)	التعديلات (أ، ب)
٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٦,٨٤٧,٢٨٨	١٢,٠٤٧,٢٨٨	الأرصدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

١٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى (تتمة)

أثر التحول وتصحيح أخطاء

(أ) تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار "

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار " اثبات حق استخدام أصول بقيمة ٢,٢٨٩,٤٧٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (١ يناير ٢٠٢٢ م مبلغ: ٨٤٦,٧٠٩ ريال سعودي) مقابل اثبات التزامات عقود إيجار بقيمة ١,٩٥٩,٦٤٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (١ يناير ٢٠٢٢ م مبلغ: ٨٣٨,٥٤٩ ريال سعودي) واثبات مصروف استهلاك حق استخدام أصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بقيمة ٤٢٠,٣٨٧ ريال سعودي (١ يناير ٢٠٢٢ م: ١٣٣,٥٨٥ ريال سعودي) واثبات أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ وقدره ١٦٣,٣٣٤ ريال سعودي (١ يناير ٢٠٢٢ م: ٦١,٨٣٩ ريال سعودي).

(ب) تصحيح أخطاء:

- لاحظت الشركة وجود خطأ في احتساب مصروف استهلاك لبعض بنود الممتلكات والمعدات. وأدت هذه التعديلات لانخفاض في رصيد الممتلكات والمعدات وانخفاض في رصيد الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ قدره بمبلغ ١١,٤٩٨ ريال سعودي و٤٧,٧٤٧ ريال سعودي، على التوالي وزيادة مبلغ الاستهلاك بنفس المبالغ.
- لاحظت الشركة وجود خطأ في احتساب مصروف الرسوم الإدارية والفوائد البنكية على بعض القروض. وأدت هذه التعديلات لارتفاع في رصيد القروض وانخفاض في رصيد الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ قدره بمبلغ ٣٣,٢٩٢ ريال سعودي و٥٤,٤١٨ ريال سعودي، على التوالي وزيادة مبلغ فوائد القروض بنفس المبالغ.
- لاحظت الشركة وجود خطأ في احتساب مصروف نهاية الخدمة. وأدت هذه التعديلات لزيادة في رصيد مخصص نهاية الخدمة للموظفين وانخفاض في رصيد الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ قدره بمبلغ ١٦,٩٥٩ ريال سعودي و٢٨٠,٧٦٢ ريال سعودي، على التوالي وزيادة مصروف نهاية الخدمة للموظفين بنفس المبالغ.

(ج) إعادة تصنيف:

خلال عام ٢٠٢٢ م قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض الحسابات ودمج بعضها الآخر ضمن حسابات أخرى لتناسب مع العرض العام للقوائم المالية، وأدت هذه التعديلات الى تغيير عرض بعض بنود قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٦- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات الشركة بشكل أساسي من قطاع تشغيلي واحد وهو أنشطة التجهيزات العامة للمباني بجميع أنواعها، وبناء على ذلك فإن تقديم معلومات للقطاعات المختلفة غير قابل للتطبيق، وعلاوة على ذلك فإن جميع عمليات الشركة تجري داخل المملكة العربية السعودية.

١٧- توزيعات الأرباح

اعتمد الشركاء بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٣ م الموافق ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٨٠,٠٠٠ ريال سعودي).

١٨- الأحداث اللاحقة

فيما عدا ما تم الإفصاح عنه ضمن الإيضاح رقم (١) حول القوائم المالية الأولية الموجزة، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل الإدارة بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م الموافق ٢٣ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ.