

شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع (سابقاً: شركة
مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

٢-١

تقرير المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية إلى السادة مساهمي شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع (سابقاً: شركة مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة) (شركة مساهمة مغلقة)

مقدمة

لقد راجعنا القوائم المالية لمجموعة الأعمال المتعددة المحدودة (سابقاً: شركة مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة) (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وإن مسؤوليتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأي غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٤هـ (الموافق: ٨ فبراير ٢٠٢٣م).

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

٢-٢

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع (سابقاً: شركة مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة) (تتمة)

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ٤ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٤ فبراير ٢٠٢٤ م

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقاً: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ يناير ٢٠٢٢م (معدلة - إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة - إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	إيضاح
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥,٣٧٩,٨٠٣	١,٧٨١,٣٤٤	٤,٥٧١,٠٧٣	٦ النقد وما في حكمه
١٧,٣٩٤,٥٩٩	٢٦,٦٠١,٣٦٥	٤٢,٣٧٩,٧٨١	٧ المدينون التجاريون وموجودات العقود
٤,٦٣٩,٢٩٢	٣,٥٦٧,٠٥٨	٤,٩٨٧,٢٠٩	٨ المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
-	-	٨٩٢,١٠٩	٩ المخزون
٢٧,٤١٣,٦٩٤	٣١,٩٤٩,٧٦٧	٥٢,٨٣٠,١٧٢	إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٠٨,٢٠٠	٣,٤٤٣,٨٩٥	٩٢٢,١٧٣	١٠ الممتلكات والمعدات
٧١٣,١٢٤	١,٧٣٥,٤٩٨	١,٣٠٥,٨٣٠	١١ أصول حق الاستخدام
١,٥٢١,٣٢٤	٥,١٧٩,٣٩٣	٢,٢٢٨,٠٠٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٨,٩٣٥,٠١٨	٣٧,١٢٩,١٦٠	٥٥,٠٥٨,١٧٥	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢ رأس المال
٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	-	الاحتياطي النظامي
٤,٩٦٢,٤٥٧	٦,٦٠٦,٧٦٢	١٦,٣٦٣,٤٩٧	الأرباح المبقاة
٧,٥٦٢,٤٥٧	١١,٨٠٦,٧٦٢	٢٨,٣٦٣,٤٩٧	إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨٢٤,٧٤٣	١,٧٠٣,١٥٠	٨٦٠,٠٧٦	١١ التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٨٦,٨١٧	٥,٧٦٢,٠١٤	٢,٢٦٢,٥٩٧	١٣ القروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,٦٨٦,٠٠٠	٢,٠٠٢,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	١٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٦٩٧,٥٦٠	٩,٤٦٧,١٦٤	٥,٤٢٢,٦٧٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٨٢٥,٦٤٠	٥,٧٠٩,٨٧٠	٦,٥٣٦,٤٨٩	الدائنون التجاريون
١٥٦,٦٢٩	٤٠٩,٢٩٩	-	١٥ المبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة
٤,٣٤٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	-	١٥ المبالغ المستحقة الى مساهم
٦,٩٤٤,٧٥٩	١,٥٣٨,٨٤٤	٧,٠٦٧,٤٣٧	١٦ المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥,١٢٣,٩٣٤	٤,٢٨٣,٦٨٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣ القروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٣,٨٠٦	٢٥٦,٤٩٤	٧٦٤,٩٧٧	١١ التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
٢٧٠,٢٣٣	٤٠٧,٠٤٧	٩٠٣,١٠٢	١٧ مخصص الزكاة
١٨,٦٧٥,٠٠١	١٥,٨٥٥,٢٣٤	٢١,٢٧٢,٠٠٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٢١,٣٧٢,٥٦١	٢٥,٣٢٢,٣٩٨	٢٦,٦٩٤,٦٧٨	إجمالي المطلوبات
٢٨,٩٣٥,٠١٨	٣٧,١٢٩,١٦٠	٥٥,٠٥٨,١٧٥	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقاً: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٨٦,٠١٢,٧٣٤	١٢٤,٨٢٨,٧٥٠	١٨	الإيرادات
(٧٢,٤٢٧,١١١)	(٩٦,٨٠٣,٧١٦)	١٩	تكلفة الإيرادات
١٣,٥٨٥,٦٢٣	٢٨,٠٢٥,٠٣٤		مجمل الربح
(٥,٥١٧,٠١٠)	(٧,٨٤٥,٩٠٧)	٢٠	المصاريف
(١٨,٠٠٠)	(١٢٨,٤٧٠)	٢١	المصاريف العمومية والإدارية مصاريف البيع والتسويق
٨,٠٥٠,٦١٣	٢٠,٠٥٠,٦٥٧		ربح من العمليات
(١,٥٠٣,٦٦٦)	(٢,١٦٢,٤١٥)	٢٢	الأعباء المالية
٦٦,٢٠٥	٢٧٤,٨٢٥	٢٣	الإيرادات الأخرى
٦,٦١٣,١٥٢	١٨,١٦٣,٠٦٧		الربح قبل الزكاة
(٣٨٥,٠٠٠)	(٨٩٩,٣٤٦)	١٧	الزكاة
٦,٢٢٨,١٥٢	١٧,٢٦٣,٧٢١		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح والخسارة (الخسارة) الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٦,١٥٣	(٢٠٦,٩٨٦)	١٤	
٦,٢٤٤,٣٠٥	١٧,٠٥٦,٧٣٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقاً: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٨,١٩٦,٢٠٣ (٦٣٣,٧٤٦)	٥,٥٩٦,٢٠٣ (٦٣٣,٧٤٦)	٦٠٠,٠٠٠ -	٢,٠٠٠,٠٠٠ -
٧,٥٦٢,٤٥٧	٤,٩٦٢,٤٥٧	٦٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٦,٢٢٨,١٥٢ ١٦,١٥٣	٦,٢٢٨,١٥٢ ١٦,١٥٣	-	-
٦,٢٤٤,٣٠٥	٦,٢٤٤,٣٠٥	-	-
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
-	(٦٠٠,٠٠٠)	٦٠٠,٠٠٠	-
١١,٨٠٦,٧٦٢	٦,٦٠٦,٧٦٢	١,٢٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
١١,٨٠٦,٧٦٢	٦,٦٠٦,٧٦٢	١,٢٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٢٦٣,٧٢١ (٢٠٦,٩٨٦)	١٧,٢٦٣,٧٢١ (٢٠٦,٩٨٦)	-	-
١٧,٠٥٦,٧٣٥	١٧,٠٥٦,٧٣٥	-	-
١,٠٠٠,٠٠٠	(٥,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	٨,٠٠٠,٠٠٠
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٨,٣٦٣,٤٩٧	١٦,٣٦٣,٤٩٧	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كما ورد سابقاً
تعديلات (ايضاح ٥)

الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
صافي الربح المعدل للسنة (ايضاح ٥)
الدخل الشامل الأخر المعدل (ايضاح ٥)
اجمالي الدخل الشامل للسنة

زيادة رأس المال
توزيعات أرباح (ايضاح ٢٨)
محول الى الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي الربح للسنة

الدخل الشامل الأخر
اجمالي الدخل الشامل للسنة
زيادة رأس المال
توزيع أرباح (ايضاح ٢٨)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقاً: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٦,٦١٣,١٥٢	١٨,١٦٣,٠٦٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٣٩٧,٩٢٦	٥٥٦,٠٣٢	١٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٢٠,٣٩٠	٤٢٩,٦٦٨	١١	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣٩٥,١٣٣	٥١٤,٩٥٩	١٤	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين - المكون
١٦٣,٣٣١	١٤٦,٦٠٩	١١	أعباء مالية من التزامات عقود الإيجار
-	١,٥٠١,١٥٩	٧	مصرف خسائر الائتمان المتوقعة - المدينون التجاريون
٢٨٩,٧٢٧	٣٨٤,٣١٣	٨	مصرف خسائر الائتمان المتوقعة - المصاريف المدفوعة مقدماً
(٤٠,٧١٠)	(٨٦,٣٧٨)	٢٣	والارصدة المدينة الأخرى
			ارباح استبعاد الممتلكات والمعدات
٨,٢٣٨,٩٤٩	٢١,٦٠٩,٤٢٩		
			التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٩,٢٠٦,٧٦٦)	(١٧,٢٧٩,٥٧٥)		المدينون التجاريون وموجودات العقود
٧٨٢,٥٠٧	(١,٨٠٤,٤٦٤)		المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٣,٨٨٤,٢٣٠	٨٢٦,٦١٩		الدائنون التجاريون
٢٥٢,٦٧٠	(٤٠٩,٢٩٩)		المبالغ المستحقة من/الى طرف ذو علاقة
(٥,٤٠٥,٩١٥)	٥,٥٢٨,٥٩٣		المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	(٨٩٢,١٠٩)		المخزون
(١,٤٥٤,٣٢٥)	٧,٥٧٩,١٩٤		النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(٢٤٨,١٨٦)	(٤٠٣,٢٩١)	١٧	الزكاة المدفوعة
(٦٢,٩٨٠)	(٤٢٣,٩٤٥)	١٤	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١,٧٦٥,٤٩١)	٦,٧٥١,٩٥٨		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٤٧,٠٦٠)	(٦٤٧,٣٨٤)	١٠	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
٥٤,١٤٩	٢,٦٩٩,٤٥٢		متحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
(٢,٩٩٢,٩١١)	٢,٠٥٢,٠٦٨		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٤٨٥,٠٠٠)	(٤٨١,٢٠٠)	١١	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	٢٨	توزيعات أرباح
(١,٠٩٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	١٥	التغير في المبالغ المستحقة لشريك
٤,٧٣٤,٩٤٣	(١,٧٨٣,٠٩٧)	١٣	التغير في القروض
١,١٥٩,٩٤٣	(٦,٠١٤,٢٩٧)		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٣,٥٩٨,٤٥٩)	٢,٧٨٩,٧٢٩		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٥,٣٧٩,٨٠٣	١,٧٨١,٣٤٤		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٧٨١,٣٤٤	٤,٥٧١,٠٧٣		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢	المحول من الشريك لزيادة رأس المال
-	١,٢٠٠,٠٠٠	١٢	زيادة رأس المال عن طريق رسملة الاحتياطي النظامي
-	٥,٨٠٠,٠٠٠	١٢	زيادة رأس المال عن طريق رسملة الأرباح المبقاة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات عامة

شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع (سابقاً: شركة مجموعة الأعمال المتعددة المحدودة) ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦١٩٦٠ بتاريخ ٦ صفر ١٤٣٠هـ الموافق ١ فبراير ٢٠٠٩م.

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في أنشطة الانشاءات العامة للمباني السكنية وغير السكنية (المدارس، المستشفيات، الفنادق، الخ) ويشمل الانشاءات 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 ١٤٤٢هـ
الرياض	١٠١٠٨٧٩٢٤٩	١٩ شوال ١٤٤٤هـ
الرياض	١٠١٠٨٤٣٤٠٥	٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ

في تاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٤٥هـ (الموافق: ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣م) قرر الشركاء تحويل الشكل النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة غير مدرجة وزيادة رأس المال ليصبح ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتعديل اسم الشركة ليصبح "شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع" وقد تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال وتعديل الشكل النظامي للشركة واسمها خلال العام (إيضاح ١٢).

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

قامت الشركة بإعداد القوائم المالية لجميع السنوات السابقة وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. قررت إدارة الشركة إعداد قوائمها المالية للسنوات اللاحقة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أعدت إدارة الشركة هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وعلى أساس أن تاريخ التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية هو ١ يناير ٢٠٢٢م. كما تم عرض أرقام المقارنة لقوائم الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" في هذه القوائم المالية. وقامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية. يعرض الإيضاح (٥) شرحاً لتأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المركز المالي والأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

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

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١م.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٨، تعريف التقدير المحاسبي.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الوحدة الثانية.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

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

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تصنيف الالتزامات الى متداولة وغير متداولة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ ومعايير المحاسبة الدولي ٧. "ترتيبات تمويل الموردين".
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ وندراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يزد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد إدارة الشركة مدة الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد ممارسته بشكل معقول؛ أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد عدم ممارسته بشكل معقول.

لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لها للتجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها في ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه (مثل انشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو التخصيص الكبير للأصل المؤجر).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدره لممتلكاتها ومعداتها لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو الاستهلاك المادي لها. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية عند الضرورة، ويُعدّل الاستهلاك المحمل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع معين، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

٣- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

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. تحدد إدارة الشركة مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء.

لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لها للتجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها في ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه (مثل انشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو تخصيص الكبير للأصل المؤجر).

منافع نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للمنافع المحددة للموظفين على عددٍ من العوامل التي يتم تحديدها على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. وتتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) لنهاية الخدمة معدل الخصم. علماً بأن أي تغييرات في هذه الافتراضات ستؤثر على القيمة الدفترية للمنافع المحددة للموظفين.

تُحدد الشركة معدل الخصم المناسب في نهاية كل عام؛ وهو سعر الفائدة المستخدم لتحديد القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والذي يتوقع أن يكون لازماً لسداد الالتزامات.

الالتزامات الطارئة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات الطارئة إلا عند حدوث أمرٍ ما أو أكثر أو فشل حدوثه مستقبلاً. ان تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقدير الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

تقدير تكاليف العقود

تقوم الشركة بإثبات إيرادات العقود بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز لأعمال العقود في نهاية الفترة المالية، وذلك في حال امكانية تقدير نتيجة العقد بشكل موثوق به. يتم قياس مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى نسبة تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف المقدرة للعقد. وينطلب الأمر إجراء الافتراضات لتقدير إجمالي تكاليف العقود المقدرة والأعمال المختلفة القابلة للاسترداد التي تؤثر على مرحلة الإنجاز. يتم إجراء التقديرات بناء على الخبرة والمعرفة السابقة لمهندسي المشروع والفرق الفنية الأخرى. إن دقة هذا التقدير من المحتمل أن يكون لها تأثير على مبلغ الإيرادات والأرباح المثبتة ذات العلاقة.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية.

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

- يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يُتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تُصنّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:
(أ) يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية للشركة.
(ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
(ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.
(د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.
وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد وما في حكمه

تتكون الأرصدة لدى البنوك من النقد المودّع لدى بنوك محلية والنقد في الصناديق. تخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

المخزون

يقاس المخزون بشكل أولي بسعر التكلفة، والذي يشمل تكاليف الشراء وتكاليف التحويل وغيرها من التكاليف التي تترتب على وصول المخزون إلى موقعه ووضعها الحالي. تعتمد الشركة على طريقة المتوسط المرجح للتكلفة عند قياس المخزون، وعملاً بمعادلة المتوسط المرجح للتكلفة، تحدد تكلفة كل بند تبعاً للمتوسط المرجح لتكلفة بنود مماثلة في بداية فترة معينة وتكلفة البنود المماثلة التي تم شراؤها خلال السنة. لاحقاً يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود انخفاض على قيمة المخزون. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة المخزون، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الشامل

الأدوات المالية

تصنف الأصول المالية، عند الإثبات الأولى لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإثبات الأولى لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولى لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل.

الأصول المالية

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى الشركة/الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. لدى الأصول المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم
- تقاس لاحقاً الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإثبات الأولى لها، باستثناء فترة ما بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الأصول المالية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام الشركة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصول إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم الشركة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الدخل. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أسهم اختارت الشركة قياسه عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة التي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات إلى قائمة الدخل، لكن تحول إلى الأرباح المبقاة.

المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشترقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الدائنون، الأرصدة الدائنة الأخرى، والمبالغ المستحقة من الشركاء.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتوقف التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو الغاؤها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آنٍ واحد.

الممتلكات والمعدات

تُدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل الشركة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصلٍ محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تصنيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدر الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة حصيلة الاستبعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كأجهزة وأثاث ومعدات مكتبية عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عام واحد. ويتم اجراء التحويلات الى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي.

فئة الممتلكات والمعدات	السنوات
المباني	٣٤
السيارات	٥-٣
أثاث ومفروشات	١٠
أجهزة ومعدات مكتبية	٧-٥
تحسينات مباني	٥
الات ومعدات	٥

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيلة الاستبعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

الشركة كمستأجر

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

تطبق الشركة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، تقدر فترة عقود الإيجار للمعارض من ٢ الى ١٠ سنوات.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح الشركة

الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل التمويل المتزايد الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة المنصوص عليه ضمناً في العقد يتغيرُ تحديده بشكل فوري. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس مستوى تراكم الفائدة ويُخفض حسب دفعات الإيجار المسددة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل التغييرات في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة نظراً لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

تصنف عقود الإيجار، عند نشأتها، كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها المجموعة كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلية.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولي موجزة، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر الشركة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو شركة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالشركة التي تم تخصيص الأصول لها كل على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثباتات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو أصول المنافع المحددة.

تتكون أصول أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزامات المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لأصول البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية أصول.

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترفُ بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة / الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترفُ بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالأصول أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق علي تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الأصول والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة، ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إثبات الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

إيرادات العقود

يتم إثبات الإيرادات من العقود ذات الأسعار الثابتة استناداً إلى طريقة نسبة الإنجاز، التي تحدد باستخدام نسبة التكاليف المتكبدة حتى الآن إلى إجمالي التكاليف المتعلقة بإنجاز العقود وفقاً لتقدير الإدارة. ولا يتم إثبات أي أرباح في العقد إلى أن تعتقد الإدارة أن نتيجة ذلك العقد يمكن تقييمها بدرجة معقولة من التأكيد. وفي حالة العقود المتوقع خسارتها، يجنب مخصص بالكامل للخسائر المستقبلية المقدرة. تدرج قيمة الأعمال المنجزة الزائدة عن المبالغ المقدم بها فواتير ضمن الموجودات المتداولة، بعد خصم مخصص أي خسائر متكبدة أو متوقعة عند إتمام العقود، والدفعات المقدمة لقاء الأعمال المنفذة، والمطالبات المرهنية المستلمة أو المستحقة القبض. وفي الحالات التي تزيد فيها المبالغ المرهنية المستلمة أو المستحقة القبض عن قيمة الأعمال المنجزة، يتم إدراج الزيادة ضمن المطلوبات المتداولة كمطالبات بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة.

مدينو العقود

تمثل الذم المدينة حق الشركة في العوض غير المشروط (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض).

موجودات العقود (قيمة الأعمال المنفذة بالزيادة عن المطالبات)

تمثل موجودات العقود الحق في العوض مقابل البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقد لقاء العوض المكتسب.

مطلوبات العقود (الدفعات المقدمة من العملاء)

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت الشركة مقابلها العوض (أو أن العوض كان مستحقاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمة إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقد عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام الشركة بالوفاء بالتزام أداؤها بموجب العقد.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى بعد تقديم الخدمات وفقاً للاتفاقيات والعقود المبرمة مع العملاء.

المصروفات

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً لمتطلبات المبادئ المحاسبية المتعارف عليها. يتم التوزيع بين المصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات، والبيع والتسويق عند الضرورة، وفق أسس ثابتة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للأصول والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناء على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات أرباح نقدية أو غير نقدية على المساهمين وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

كما هو مبين في الايضاح (٢)، قامت الشركة بإعداد القوائم المالية لجميع السنوات السابقة حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقوائم الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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. وفقاً لذلك، قامت الشركة بتطبيق بعض الإعفاءات الاختيارية التالية والمتعلقة بتطبيق المعيار الدولي رقم ١٦ عقود الإيجار:

- قامت الشركة بتقييم ما إذا كانت العقود القائمة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي تتضمن عقود إيجار عن طريق تطبيق الفقرات ٩-١١ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على أساس الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ.
- قامت الشركة بتطبيق طريق الأثر الرجعي المعدل من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ وتم إثبات التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل التمويل المتزايد للشركة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد بالمملكة العربية السعودية وطبقت الشركة معدل تمويل واحد على كل مجموعة من مجموعات عقود الإيجار المتماثلة بدرجة معقولة في خصائصها أو حجمها.
- تم إثبات حق استخدام الأصول بمبلغ يعادل التزامات عقود الإيجار، معدلاً بمبلغ أي دفعات إيجار تتعلق بهذا الإيجار، مدفوعة مقدماً أو مستحقة و مثبتة في قائمة المركز المالي في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية.
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيار لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

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 وإعادة التصنيف هي كالتالي:

١-٥ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢م

الأرصدة وفقاً للمعايير السابقة للمعايير السابقة وفقاً للأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريبال سعودي	تعديلات/ إعادة تبويب	أثر التحول ريبال سعودي	الأرصدة وفقاً للمعايير السابقة للمعايير السابقة وفقاً للأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريبال سعودي	
				الأصول
١,٥٢١,٣٢٤	(١١٢,٠٥٨)	٧١٣,١٢٤	٩٢٠,٢٥٨	الأصول الغير متداولة (أ، ب)
٢٧,٤١٣,٦٩٤	(٨٨٢,٩١٥)	-	٢٨,٥٣٦,٦٠٩	الأصول المتداولة (ب، ج)
٢٨,٩٣٥,٠١٨	(٩٩٤,٩٧٣)	٧١٣,١٢٤	٢٩,٦٤٦,٨٦٧	إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والمطلوبات
٧,٥٦٢,٤٥٧	(٥٠٨,٣٢١)	(١٢٥,٤٢٥)	٨,١٩٦,٢٠٣	حقوق الملكية (أ، ب)
				المطلوبات
٢,٦٩٧,٥٦٠	٢٨٠,٧٦٢	٨٢٤,٧٤٣	١,٥٩٢,٠٥٥	المطلوبات الغير متداولة (أ، ب، ج)
١٨,٦٧٥,٠٠١	(٧٦٧,٤١٤)	١٣,٨٠٦	١٩,٤٢٨,٦٠٩	المطلوبات متداولة (أ، ب، ج)
٢٨,٩٣٥,٠١٨	(٩٩٤,٩٧٣)	٧١٣,١٢٤	٢٩,٦٤٦,٨٦٧	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقا: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

٥-٢ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

الأرصدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	تعديلات/ إعادة تبويب	أثر التحول ريال سعودي	الأرصدة وفقا للمعايير السابقة ريال سعودي	
٥,١٧٩,٣٩٣	-	١,٥٨٥,٣٥٤	٣,٥٩٤,٠٣٩	الاصول
٣١,٩٤٩,٧٦٧	(٥٩٢,٤٠٨)	(١٣٨,١٩٩)	٣٢,٦٨٠,٣٧٤	الاصول الغير متداولة (أ، ب)
٣٧,١٢٩,١٦٠	(٥٩٢,٤٠٨)	١,٤٤٧,١٥٥	٣٦,٢٧٤,٤١٣	الاصول المتداولة (أ، ب، ج)
١١,٨٠٦,٧٦٢	-	(٥٤٠,٠٨٨)	١٢,٣٤٦,٨٥٠	إجمالي الأصول المتداولة
٩,٤٦٧,١٦٤	(١,٧٤١)	٩٢١,٤٦٥	٨,٥٤٧,٤٤٠	حقوق الملكية والمطلوبات
١٥,٨٥٥,٢٣٤	(٥٩٠,٦٦٧)	١,٠٦٥,٧٧٨	١٥,٣٢٠,١٢٣	حقوق الملكية (أ، ب)
٣٧,١٢٩,١٦٠	(٥٩٢,٤٠٨)	١,٤٤٧,١٥٥	٣٦,٢٧٤,٤١٣	المطلوبات (أ، ب، ج)
				المطلوبات متداولة (أ، ب، ج)
				إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٥-٣ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

المبالغ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	أثر التحول ريال سعودي	المبالغ وفقا للمعايير السابقة ريال سعودي	
٨٦,٠١٢,٧٣٤	-	-	٨٦,٠١٢,٧٣٤	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر
(٧٢,٤٢٧,١١١)	-	١٣١,٣٢٧	(٧٢,٥٥٨,٤٣٨)	الإيرادات
(٥,٥١٧,٠١٠)	١٨,٠٠٠	١٢٥,٦٦٥	(٥,٦٦٠,٦٧٥)	تكلفة الإيرادات (أ، ب)
(١٨,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠)	-	-	العمومية والإدارية (أ، ب، ج)
٦٦,٢٠٥	-	-	٦٦,٢٠٥	مصاريف البيع والتسويق (ج)
(١,٥٠٢,٦٦٦)	-	(١٦٣,٣٣٤)	(١,٣٤٠,٣٣٢)	الإيرادات الأخرى
(٣٨٥,٠٠٠)	-	-	(٣٨٥,٠٠٠)	الإعفاء المالية (أ)
				الزكاة
٦,٢٢٨,١٥٢	-	٩٣,٦٥٨	٦,١٣٤,٤٩٤	صافي ربح السنة
١٦,١٥٣	-	-	١٦,١٥٣	الدخل الشامل الاخر
٦,٢٤٤,٣٠٥	-	٩٣,٦٥٨	٦,١٥٠,٦٤٧	خسائر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
				إجمالي الدخل الشامل للسنة

٥-٤ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م:

المبالغ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ريال سعودي	أثر التحول وإعادة التبويب ريال سعودي	المبالغ وفقا للمعايير السابقة ريال سعودي	
(١,٧٦٥,٤٩١)	(٢٨٣,٧٠٥)	(٢,٠٤٩,١٩٦)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(٢,٩٩٢,٩١١)	(١٣,٤٣٩)	(٣,٠٠٦,٣٥٠)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في)
١,١٥٩,٩٤٣	٢٩٧,١٤٤	١,٤٥٧,٠٨٧	الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقاً: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى وتعديلات السنوات السابقة (تتمة)

٥-٥ يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٨,١٩٦,٢٠٣ (٦٣٣,٧٤٦)	٥,٥٩٦,٢٠٣ (٦٣٣,٧٤٦)	٦٠٠,٠٠٠ -	٢,٠٠٠,٠٠٠ -
٧,٥٦٢,٤٥٧	٤,٩٦٢,٤٥٧	٦٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الأرصدة وفقاً للمعايير السابقة
أثر التحول والتعديلات

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
المعتمدة في المملكة العربية السعودية في ٣١
ديسمبر ٢٠٢١ م

أثر التحول وتصحيح الأخطاء

(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: ٢,٢٨٩,٤٧٤ ريال سعودي) مقابل اثبات التزامات عقود إيجار بقيمة ١,٩٥٩,٦٤٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (١ يناير ٢٠٢٢ م مبلغ: ١,٦٢٥,٠٥٣ ريال سعودي) واثبات مصروف استهلاك حق استخدام أصول بقيمة ٤٢٠,٣٨٧ ريال سعودي واثبات أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ قدره ١٦٣,٣٣٤ ريال سعودي.

(ب) تصحيح الأخطاء

- 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.

(ج) إعادة تويب

خلال عام ٢٠٢٣ م قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض الحسابات ودمج بعضها الأخر ضمن حسابات أخرى لتتناسب 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.

(٦) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي
٤,٥٧١,٠٧٣	١,٧٨١,٣٤٤	٥,٣٧٩,٨٠٣

الأرصدة لدى البنوك

ان جميع الحسابات البنكية قائمة في بنوك محلية وبالريال السعودي.

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقاً: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٧) المدينون التجاريون

١ يناير ٢٠٢٢م (معدلة - ايضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة - ايضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	المدينون التجاريون موجودات العقود الإجمالي ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٠٦٠,٧٨٧	٣,٦١٧,١٤٦	٨,٢١٤,٥٥٦	
١١,٥٤٢,٦٤٩	٢٣,١٩٣,٠٥٦	٣٥,٨٤٥,٢٢١	
١٧,٦٠٣,٤٣٦	٢٦,٨١٠,٢٠٢	٤٤,٠٥٩,٧٧٧	
(٢٠٨,٨٣٧)	(٢٠٨,٨٣٧)	(١,٦٧٩,٩٩٦)	
١٧,٣٩٤,٥٩٩	٢٦,٦٠١,٣٦٥	٤٢,٣٧٩,٧٨١	

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢م (معدلة - ايضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة - ايضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	في بداية السنة المحمل للسنة (ايضاح ٢٠) ديون معدومة في نهاية السنة
٢٢٣,٧٤٦	٢٠٨,٨٣٧	٢٠٨,٨٣٧	
-	-	١,٥٠١,١٥٩	
(١٤,٩٠٩)	-	(٣٠,٠٠٠)	
٢٠٨,٨٣٧	٢٠٨,٨٣٧	١,٦٧٩,٩٩٦	

أيام التأخر في السداد - المدينون التجاريون

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	١١١-٣٦٥ يوماً ريال سعودي	٩١-١٨٠ يوماً ريال سعودي	٦١-٩٠ يوماً ريال سعودي	٣١-٦٠ يوماً ريال سعودي	٣٠-٠ يوماً ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٤,٠٥٩,٧٧٧	٢٢٣,٣٠٢	-	٢٦٩,٣٠٠	٣,٥٣٨,٧٣٤	٨,٥٨٦,١٣٨	٣١,٤٤٢,٣٠٣	المبلغ الإجمالي
١,٦٧٩,٩٩٦	٢٢٣,٣٠٢	-	٤٩,٧٩٨	٥٤١,٨٧٨	٤٣٨,٢٨٢	٤٢٦,٧٣٦	مخصص خسائر الائتمان
٢٦,٨١٠,٢٠٠	٨٨٦,١٤٤	١٦٢٣,٠٨٥	٥٢٢,٩٦٥	٥٠٠,٠٢٤	٥,٢٠٠,٣٢٥	١٨,٠٧٧,٦٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٨,٨٣٧	٢٠٨,٨٣٧	-	-	-	-	-	المبلغ الإجمالي مخصص خسائر الائتمان
١٧,٦٠٣,٤٣٦	٤٠١,٥٠٥	٢,٤١٧,١١٧	١,٢٧٩,٦٦٤	-	١,٥١٣,٩١٧	١١,٩٩١,٢٣٣	١ يناير ٢٠٢٢
٢٠٨,٨٣٧	٢٠٨,٨٣٧	-	-	-	-	-	المبلغ الإجمالي مخصص خسائر الائتمان

بناء على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كامل الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. إنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة، وبالتالي فإن معظمها غير مضمون.

(٨) المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

١ يناير ٢٠٢٢م (معدلة - ايضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (معدلة - ايضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	الدفعات المقدمة الى الموردين محتجزات حسن التنفيذ خطابات الضمان المصاريف المدفوعة مقدماً السلف والعهد النقدي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٠٤٢,٠٥١	٢,١١٦,٩١٨	٢,١٤٣,٠٨٥	
١,٠٧١,٦٦٤	٩٠٤,٠٢٨	٢,٠٢١,٣٧٤	
٨٨٨,٦٠٣	٤٣٩,١٦٩	٩٣٢,٥٩٦	
٤٠٦,١٠٥	١٨٥,٥٤٢	٣٧٠,٥٤٢	
٢٣٠,٨٦٩	١٥٣,٩٦٢	١٣٦,٤٨٦	
-	(٢٣٢,٥٦١)	(٦١٦,٨٧٤)	
٤,٦٣٩,٢٩٢	٣,٥٦٧,٠٥٨	٤,٩٨٧,٢٠٩	

(٨) المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى (تتمة)

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الدفعات المقدمة الى الموردين خلال السنة كما يلي:

١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	-	٢٣٢,٥٦١	في بداية السنة
-	٢٨٩,٧٢٧	٣٨٤,٣١٣	المحمل للسنة (إيضاح ٢٠)
-	(٥٧,١٦٦)	-	مستخدم خلال العام
-	٢٣٢,٥٦١	٦١٦,٨٧٤	في نهاية السنة

(٩) المخزون

١ يناير ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	-	٨٩٢,١٠٩	مخزون مواد بناء

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقاً: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠ 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:
٦٤٧,٣٨٤	٩٠,٧٠٠	١٢,٣٣٥	٩٩,٩٩٣	١١,٣٥٦	٤٣٣,٠٠٠	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢,٧٧٦,٠٦١)	-	-	(٣,٤١٧)	-	(١٤٧,٦٤٤)	(٥٢٥,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	الإضافات الاستيعادات
٣,٦٥١,٦٦٦	٥٠٤,٨٩٤	٧٢٤,٦٥١	٦١٦,٩٥٢	٢٣٤,٧٠٢	١,٥٧٠,٤٦٧	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٣٣٦,٤٤٨	٢٩٧,٩٤٠	٤٧٨,٨٨٣	٣٨٩,٤٤٥	١٧٩,١٩٧	٩٩٠,٣٧٥	٦٠٨	-	الاستهلاك المتراكم:
٥٥٦,٠٣٢	٥٢,٣٢٦	١٨٧,٦٦٥	٥١,٠٩٢	١٣,٧٢٢	٢٣٩,٩٠٩	١١,٣١٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٦٢,٩٨٧)	-	-	(٣,٤١٧)	-	(١٤٧,٦٤٤)	(١١,٩٢٦)	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٠)
٢,٧٢٩,٤٩٣	٣٥٠,٢٦٦	٦٦٦,٥٤٨	٤٣٧,١٢٠	١٩٢,٩١٩	١,٠٨٢,٦٤٠	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٢٢,١٧٣	١٥٤,٦٢٨	٥٨,١٠٣	١٧٩,٨٣٢	٤١,٧٨٣	٤٨٧,٨٢٧	-	-	صافي القيمة الدفترية:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقاً: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٠) الممتلكات والمعدات (تتمة)

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	
٢,٩٩٩,٠٣٣	٣١٤,٩٤٣	٧١٢,٣١٦	٤٤٨,٢٢٣	٢٠٧,٦٩٠	١,٣١٥,٨٦١	-	-	التكلفة:
٣,٠٤٧,٠٦٠	٩٩,٢٥١	-	٧٢,١٥٣	١٥,٦٥٦	٢٣٥,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٦٥,٧٥٠)	-	-	-	-	(٢٦٥,٧٥٠)	-	-	الإضافات
٥,٧٨٠,٣٤٣	٤١٤,١٩٤	٧١٢,٣١٦	٥٢٠,٣٧٦	٢٢٣,٣٤٦	١,٢٨٥,١١١	٥٢٥,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	الاستيعادات
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٢٠٤,٢٦٩	٢٥٤,٢٤٦	٣٨٦,١٠٨	٣٣٥,٥٨٠	١٦٧,٩٦٥	١,٠٦٠,٣٧٠	-	-	الاستهلاك المتراكم
٣٩٧,٩٢٦	٤٣,٦٩٤	٩٢,٧٧٥	٥٣,٨٦٥	١١,٢٣٢	١٩٥,٧٥٢	٦٠.٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)
(٢٦٥,٧٤٧)	-	-	-	-	(٢٦٥,٧٤٧)	-	-	- (إيضاح ٥)
٢,٣٣٦,٤٤٨	٢٩٧,٩٤٠	٤٧٨,٨٨٣	٣٨٩,٤٤٥	١٧٩,١٩٧	٩٩٠,٣٧٥	٦٠.٨	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٠)
								الاستيعادات
٣,٤٤٣,٨٩٥	١١٦,٢٥٤	٢٣٣,٤٣٣	١٣٠,٩٣١	٤٤,١٤٩	٢٩٤,٧٣٦	٥٢٤,٣٩٢	٢,١٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
								صافي القيمة الدفترية:
٨٠٨,٢٠٠	٤٧,٤٠١	٣٥٢,٩٤٠	١١٢,٦٤٣	٣٩,٧٢٥	٢٥٥,٤٩١	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
								صافي القيمة الدفترية:
								كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

تم تحميل مصروف الاستهلاك بالكامل على المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح والخسارة.

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقا: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١١) عقود الايجار

أ- اصول حق الاستخدام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - ايضاح ٥) ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة - ايضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٨٤٦,٧١٠	٢,٢٨٩,٤٧٤	التكلفة:
٨٤٦,٧١٠	١,٤٤٢,٧٦٤	-	في بداية السنة
٨٤٦,٧١٠	٢,٢٨٩,٤٧٤	٢,٢٨٩,٤٧٤	إضافات
-	١٣٣,٥٨٦	٥٥٣,٩٧٦	الاستهلاك المتراكم
١٣٣,٥٨٦	٤٢٠,٣٩٠	٤٢٩,٦٦٨	في بداية السنة
١٣٣,٥٨٦	٥٥٣,٩٧٦	٩٨٣,٦٤٤	المحمل السنة (ايضاح ٢٠)
٧١٣,١٢٤	١,٧٣٥,٤٩٨	١,٣٠٥,٨٣٠	صافي القيمة الدفترية:
			كما في نهاية السنة

ب- التزامات الإيجار

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - ايضاح ٥) ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة - ايضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٥٦,٤٩٤	١٣,٨٠٦	٧٦٤,٩٧٧	التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي
١,٧٠٣,١٥٠	٨٢٤,٧٤٣	٨٦٠,٠٧٦	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٩٥٩,٦٤٤	٨٣٨,٥٤٩	١,٦٢٥,٠٥٣	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - ايضاح ٥) ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة - ايضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٨٣٨,٥٤٩	-	١,٩٥٩,٦٤٤	في بداية السنة
١,٤٤٢,٧٦٤	٨٤٦,٧١٠	-	الإضافات
١٦٣,٣٣١	٦١,٨٣٩	١٤٦,٦٠٩	الأعباء المالية (ايضاح ٢٢)
(٤٨٥,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠)	(٤٨١,٢٠٠)	المبالغ المسددة
١,٩٥٩,٦٤٤	٨٣٨,٥٤٩	١,٦٢٥,٠٥٣	

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقا: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٢) رأس المال

قرر الشركاء بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٣م 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. علما بأن الإجراءات النظامية المتعلقة بهذه الزيادات قد تم استكمالها.

كما قرر الشركاء خلال النصف الثاني من العام ٢٠٢٣م زيادة رأس مال الشركة من ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي الى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة الاحتياطي النظامي البالغ ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وجزء من الأرباح المبقاة ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ورصيد مستحق الى 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 الى شركة مساهمة غير مدرجة. وقد تم استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال وتعديل الشكل النظامي خلال العام.

وعليه أصبح رأس مال الشركة مؤلف من ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١ ريال سعودي موزعة على النحو التالي:

المساهمون	عدد الأسهم	نسبة الملكية %	القيمة الاجمالية ريال سعودي
سارة بدر عبد الله البصري	١٥٠,٠٠٠	١,٢٥%	١٥٠,٠٠٠
فيصل عبد الله سليمان البصري	١٥٠,٠٠٠	١,٢٥%	١٥٠,٠٠٠
عادل عبد الله البصري	٣,١٥٠,٠٠٠	٢٦,٢٥%	٣,١٥٠,٠٠٠
شركة كسوب القابضة	٨,٥٥٠,٠٠٠	٧١,٢٥%	٨,٥٥٠,٠٠٠
الاجمالي	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	١٢,٠٠٠,٠٠٠

(١٣) القروض لأجل

حصلت الشركة على تمويلات مرابحة من شركات تمويل محلية. تحمل تمويلات المرابحة عمولة مرابحة وفقا للمعدلات السائدة في السوق، إن هذه التمويلات مضمونة بسندات لأمر وكفالة تضامنية من بعض المساهمين، تتضمن اتفاقية التمويل تعهدات تتعلق بشكل رئيسي بسداد الأقساط المستحقة خلال تواريخ محددة.

فيما يلي أدناه جدول باستحقاقات تمويل المرابحة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٢٨٣,٦٨٠	٥,١٢٣,٩٣٤	جزء متداول من قروض طويلة الاجل
٢,٢٦٢,٥٩٧	٥,٧٦٢,٠١٤	١٨٦,٨١٧	جزء غير متداول من قروض طويلة الاجل
٨,٢٦٢,٥٩٧	١٠,٠٤٥,٦٩٤	٥,٢٢٦,٩٥٨	

بلغ مصروف تمويل المرابحة المحمل على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ١,٦٥٥,٢٣٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,١٢٨,٢٥٦ ريال سعودي).

(١٤) التزامات المنافع المحددة للموظفين

نفذت الإدارة إجراء لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م فيما يتعلق بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. ونورد في الجداول التالية ملخصاً لمكونات صافي مصروف المنافع المعترف بها في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المصرح عنها في قائمة المركز المالي.

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقا: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٤) التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٨١٨,٨٥٤	١,٦٨٦,٠٠٠	٢,٠٠٢,٠٠٠	كما في بداية السنة
٢٨٠,٠٠٠	٣٣٧,١٣٣	٤١٥,٩٥٩	تكلفة الخدمة الحالية
٢٥,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	الأعباء المالية
(٤٢,٩٠٧)	(٦٢,٩٨٠)	(٤٢٣,٩٤٥)	المدفوعات
٦٠٥,٠٥٣	(١٦,١٥٣)	٢٠٦,٩٨٦	الخسارة (الربح) من إعادة القياس المحملة على الدخل الشامل الأخر
١,٦٨٦,٠٠٠	٢,٠٠٢,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	كما في نهاية السنة

وفيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٥٠%	٢,٦٦%	٤,٥٠%	معدل الخصم
٢%	٢%	٢%	معدل زيادة الراتب
١٣٨	١٧٧	٢١٥	عدد الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في متوسط المرجح للافتراضات الرئيسية:

١ يناير ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التغير في الافتراض	الافتراضات الهامة
١,٥٤٩,٠٠٠	١,٨٥٨,٠٠٠	٢,١٤٣,٠٠٠	١%	معدل الخصم
١,٨٤٨,٠٠٠	٢,١٦٩,٠٠٠	٢,٤٨٣,٠٠٠	١%-	معدل زيادة الراتب
١,٨٤٤,٠٠٠	٢,١٦٩,٠٠٠	٢,٤٨٣,٠٠٠	١%	معدل زيادة الراتب
١,٥٤٩,٠٠٠	١,٨٥٧,٠٠٠	٢,١٤٣,٠٠٠	١%-	معدل الخصم

(١٥) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

العلاقة	الطرف ذو العلاقة
مساهم	شركة كسوب القايزة
مساهم	عادل عبد الله البصري
شركة شقيقة	مؤسسة معمار للمشاريع

فيما يلي بيان المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة	الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة
٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	مؤسسة معمار للمشاريع مساهم/ عادل عبد الله البصري
٦٥,٨٠٠	٤٠٩,٢٩٩	خدمات تجارية
٥,٨٥٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	تمويل

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقا: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٥) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي	الطرف ذو العلاقة
-	٣,٢٥٠,٠٠٠	٤,٣٤٠,٠٠٠	المساهم/ عادل عبد الله البصري
-	٤٠٩,٢٩٩	١٥٦,٦٢٩	مؤسسة معمار للمشاريع

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين على انهم الاشخاص 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 للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	كبار موظفي الإدارة - رواتب وبدلات
٢,٦١٤,٥٧٨	١,٧١٢,٧٧٣	

(١٦) المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي	التزامات العقود مصاريف مستحقة الدفع ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤,٣٥٠,٧٤٩	٣٧٦,٧٠٧	٤,٥٤١,٠٥١	
٢,٥٣٢,٨٥٩	١,١١٧,٥٨٢	١,٠٣٨,٠٤١	
١٨٣,٨٢٩	٤٤,٥٥٥	١,٣٦٥,٦٦٧	
٧,٠٦٧,٤٣٧	١,٥٣٨,٨٤٤	٦,٩٤٤,٧٥٩	

(١٧) الزكاة

(أ) مصروف الزكاة المحمل للسنة:

بلغت الزكاة المحملة للسنة مبلغ ٨٩٩,٣٤٦ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٨٥,٠٠٠ ريال سعودي).

(ب) الوعاء الزكوي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية ومصادر التمويل الداخلية أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية
١٥,٦١٨,٢٦٢	٨,٠٢٢,١٧٩	-
-	-	-
١٥,٦١٨,٢٦٢	٨,٠٢٢,١٧٩	وعاء الزكاة التقريبي للفترة قبل حساب صافي الربح المعدل (٣٦٥ يوما)
١٩,٨٧٠,٢٦٠	٧,٨٦٠,١٧٥	صافي الربح المعدل للسنة
٣٥,٤٨٨,٥٢٢	١٥,٨٨٢,٣٥٤	وعاء الزكاة التقريبي

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي باستثناء الربح المعدل للسنة، حيث يخضع الربح المعدل للزكاة بنسبة ٢,٥٪.

(١٧) الزكاة (تتمة)

(ج) حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٠,٢٣٣	٤٠٧,٠٤٧	في بداية السنة
٣٨٥,٠٠٠	٨٩٩,٣٤٦	المحمل خلال السنة
(٢٤٨,١٨٦)	(٤٠٣,٢٩١)	المسدد خلال السنة
٤٠٧,٠٤٧	٩٠٣,١٠٢	في نهاية السنة

(د) الموقف الزكوي:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات السابقة حتى العام ٢٠٢٢ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة عليها. لم تستلم الشركة الربوط الزكوية بعد عن هذه السنوات.

(١٨) 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، والترميمات للمباني السكنية وغير سكنية، وتشطيبات المباني.

إن جميع إيرادات الشركة من حيث توقيت الاعتراف بها تعتبر إيرادات معترف بها على مدى زمني وتنقسم أو عند نقطة زمنية من حيث قطاعات العملاء إلى ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٤٨٧,٥٢٣	٧٥,١٠٦,٣٧٠	القطاع شبه الحكومي
٣٥,٢١٥,٧٢٥	٣٢,٠٠٣,٨٣٢	القطاع الحكومي
١٨,٣٠٩,٤٨٦	١٧,٧١٨,٥٤٨	القطاع الخاص والافراد
٨٦,٠١٢,٧٣٤	١٢٤,٨٢٨,٧٥٠	

تنقسم الإيرادات حسب نوع الخدمة إلى ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٠١٢,٧٣٤	١٢٤,٨٢٨,٧٥٠	إيرادات عقود المقاولات

تنقسم الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية إلى ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٦,٠١٢,٧٣٤	١٢٤,٨٢٨,٧٥٠	داخل المملكة العربية السعودية

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقا: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٩) تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٦٢,٢١٩,٣٦٦	٨١,١٨٧,٤٤٦	المواد ومستلزمات التشغيل
٧,٨٤١,٤٠٨	١١,٨٥٩,١١٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٤٥,١٠٦	٦١٣,٥١٨	المصاريف الحكومية
١,١١٤,٤٥٩	٤١٧,٣٨٦	استنجاز الآلات والمعدات
٨١,٠٣٥	٣٥٩,٦٢٩	مصاريف صيانة وإصلاح السيارات
٧٢٥,٧٣٧	٢,٣٦٦,٦٢١	أخرى
٧٢,٤٢٧,١١١	٩٦,٨٠٣,٧١٦	

(٢٠) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٣,٤٤٣,٣١٨	٣,٩٩٢,٧٥٧	رواتب الموظفين وما في حكمها
-	١,٥٠١,١٥٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة - المدينون التجاريون (إيضاح ٧)
٤٢٠,٣٩٠	٤٢٩,٦٦٨	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١١)
٢٨٩,٧٢٧	٣٨٤,٣١٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة - المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى (إيضاح ٨)
٣٩٧,٩٢٦	٥٥٦,٠٣٢	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٠)
٣٠٧,٣٥٢	٥٩٦,١٧٥	أتعاب واستشارات
٣٥٨,١٠٠	-	ديون معدومة
٣٠٠,١٩٧	٣٨٥,٨٠٣	أخرى
٥,٥١٧,٠١٠	٧,٨٤٥,٩٠٧	

(٢١) مصاريف البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٨,٠٠٠	١١٧,٢٤٥	دعاية وعلان
-	١١,٢٢٥	أخرى
١٨,٠٠٠	١٢٨,٤٧٠	

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع (سابقا: شركة مجموعة الاعمال المتعددة المحدودة)
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٢٢) الأعباء المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	تكاليف تمويل قرض لأجل وعمولات بنكية أخرى الأعباء المالية المتعلقة بالتزامات الإيجار (إيضاح ١١) التزامات منافع محددة للموظفين (إيضاح ١٤)
١,٢٨٢,٣٣٥	١,٩١٦,٨٠٦	
١٦٣,٣٣١	١٤٦,٦٠٩	
٥٨,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	
<u>١,٥٠٣,٦٦٦</u>	<u>٢,١٦٢,٤١٥</u>	

(٢٣) الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٥) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	تعويضات أرباح بيع الممتلكات والمعدات أخرى
-	١٨٨,٤٤٧	
٤٠,٧١٠	٨٦,٣٧٨	
٢٥,٤٩٥	-	
<u>٦٦,٢٠٥</u>	<u>٢٧٤,٨٢٥</u>	

(٢٤) المعلومات القطاعية

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

(٢٥) 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 النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: نفس الشيء، ١ يناير ٢٠٢٢ م: نفس الشيء). وكما بتاريخ التقرير، لم تكن هناك أي أصول أو مطلوبات من المستوى ١ أو ٢ أو ٣.

(أ) الأصول المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	١ يناير ٢٠٢٢ م ريال سعودي	الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة النقد وما في حكمه المدينون التجاريون وموجودات العقود الأصول المتداولة الأخرى
٤,٥٧١,٠٧٣	١,٧٨١,٣٤٤	٥,٣٧٩,٨٠٣	
٤٢,٣٧٩,٧٨١	٢٦,٦٠١,٣٦٥	١٧,٣٩٤,٥٩٩	
٤,٦١٦,٦٦٧	٣,٣٨١,٥١٦	٤,٢٣٣,١٨٧	
<u>٥١,٥٦٧,٥٢١</u>	<u>٣١,٧٦٤,٢٢٥</u>	<u>٢٧,٠٠٧,٥٨٩</u>	إجمالي الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
<u>٥١,٥٦٧,٥٢١</u>	<u>٣١,٧٦٤,٢٢٥</u>	<u>٢٧,٠٠٧,٥٨٩</u>	إجمالي الأصول المالية (متداولة)

(٢٥) القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

(ب) المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٥٣٦,٤٨٩	٥,٧٠٩,٨٧٠	١,٨٢٥,٦٤٠	المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
			الدائنون التجاريون
٧,٠٦٧,٤٣٧	١,٥٣٨,٨٤٤	٦,٩٤٤,٧٥٩	المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة
			الأخرى
-	٣,٢٥٠,٠٠٠	٤,٣٤٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة إلى مساهم
-	٤٠٩,٢٩٩	١٥٦,٦٢٩	مبالغ مستحقة الى طرف ذو علاقة
١,٦٢٥,٠٥٣	١,٩٥٩,٦٤٤	٨٣٨,٥٤٩	التزامات عقود الإيجار
٨,٢٦٢,٥٩٧	١٠,٠٤٥,٦٩٤	٥,٣١٠,٧٥١	قروض لأجل
٢٣,٤٩١,٥٧٦	٢٢,٩١٣,٣٥١	١٩,٤١٦,٣٢٨	إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٢٠,٣٦٨,٩٠٣	١٥,٤٤٨,١٨٧	١٨,٤٠٤,٧٦٨	إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
٣,١٢٢,٦٧٣	٧,٤٦٥,١٦٤	١,٠١١,٥٦٠	إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

(٢٦) التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى الشركة خطابات ضمان قائمة قدرها ١,٩٩٩,٧٦٦ ريال سعودي، كما بلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان بمبلغ ٩٣٢,٥٩٦ ريال سعودي (إيضاح ٨)، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٢,١٠٧,٦٩٢ ريال سعودي وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان مبلغ ٤٣٩,١٦٩ ريال سعودي).

(٢٧) إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من القروض والتزامات الإيجار والدائنين التجاريين والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة ومبالغ مستحقة لمساهم. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون والاصول المتداولة الأخرى والتي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر.

(أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار تكلفة التمويل ومخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض والودائع.

مخاطر أسعار تكلفة التمويل

تمثل دمخاطر أسعار تكلفة التمويل المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق بصورة رئيسية بالقروض الخاصة بالشركة والمرتبطة بسعر تكلفة تمويل متغير.

تخضع الشركة للتغيرات في مخاطر أسعار الفائدة الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة على القروض لأجل الخاصة بها والتي تحدد أسعارها عادة وفقاً لأسعار الفائدة السائدة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تقلبات أسعار الفائدة بشكل مستمر.

(٢٧) إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تمثل مخاطر أسعار العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد الشركة انها لا تتعرض لمخاطر عملات هامة، حيث انها لا تقوم بإجراء معاملات هامة بعملات أجنبية عدا الريال السعودي.

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة، وفيما يتعلق بالذمم المدينة يتم إجراء تقييم ائتماني مستمر لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة.

(ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تنص شروط المبيعات الأجلة الخاصة بالشركة على سداد المبالغ خلال ٣٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة على الحساب خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص للشركة، فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار والمنافع المحددة للموظفين والقروض لأجل، تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

تتم عملية إدارة السيولة بالشركة من خلال مراقبتها من قبل إدارة الشركة، وتشتمل على ما يلي:

(أ) التمويل اليومي الذي تتم إدارته من قبل إدارة المالية للتأكد من الوفاء بتلك المتطلبات ويشمل ذلك التغذية بالأموال عند استحقاقها أو استثمارها.

(ب) مراقبة نسب السيولة في قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص مقابل المتطلبات الداخلية والنظامية.

(ج) إدارة تركيزات المخاطر وتواريخ استحقاق القروض.

(د) إدارة السيولة وعدم تطابق الاصول والمطلوبات.

(د) إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها للتأكد من أنها قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد للشركاء من خلال زيادة رصيد حقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية الكلية للشركة عن السنة السابقة.

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- الحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في تحقيق عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين.
- الحفاظ على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال.

وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتقليل الدين. واتساقاً مع الآخرين في مجال المقاولات، تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي (صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية) والتي يتم احتسابها بقسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية.

(٢٨) توزيعات الأرباح

وفقاً لقرار المساهمين بتاريخ ١٠ رجب ١٤٤٤ هـ (الموافق: ١ فبراير ٢٠٢٣ م) قرر المساهمون الموافقة على توزيع أرباح بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

(٢٩) الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية.

(٣٠) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق: ١٣ فبراير ٢٠٢٤ م).