

شركة تقنية التعمير

(محدودة / أجنبية .. شخص واحد)

الرياض / المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما هي في ٢٠٢٤/١٢/٣١

وتقرير مراجع الحسابات

شركة تقنية التعمير
(محدودة / أجنبية .. شخص واحد)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة	المحتويات	م
(١ - ٣)	١ - تقرير مراجع الحسابات	
(٤)	٢ - قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
(٥)	٣ - قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
(٦)	٤ - قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
(٧)	٥ - قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	
(٨ - ٢١)	٦ - إيضاحات وسياسات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	



تقرير مراجع الحسابات

المحترمين

إلى الشركاء / في شركة تقنية التعمير

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المطلق :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تقنية التعمير والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما ٢٠٢٤/١٢/٣١ م ، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ، وقائمة التغيرات في حقوق الشركاء ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المطلق :

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها لاحقاً في قسم مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا .

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني الأخلاقي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات .

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس مناسب للرأي الذي نبديه بناءً على عملية المراجعة





تقرير مراجع الحسابات (تابع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من أي تحريفات جوهرية سواء كانت بسبب غش أو خطأ .

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة الشركة على الإستمرارية والإفصاح عند الضرورة عن الأمور المتعلقة بهذه الإستمرارية ، وكذا إستخدام مبدأ الإستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على إعداد القوائم المالية للشركة .

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب الغش أو الخطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا بعد التأكد المعقول من عدم وجود مستوى عالي من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا .

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية المراجعة المنفذة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً على أي تحريف جوهري إن وجد .

يمكن أن تنشأ التحريفات من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك التحريفات بشكل فردي أو إجمالي على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية .

وفي إطار ما تتطلبه أعمال المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال المراجعة ، كما أننا نلتزم بالتالي :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا، إن خطر عدم الكشف عن أي تحريف جوهري ناتج عن الإحتيال يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث قد ينطوي الإحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.





تقرير مراجع الحسابات (تابع)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة .
- إستنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هنالك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرارية ، وإذا توصلنا إلى عدم وجود يقين مادي فإننا مطالبون بلفت الإنتباه في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، إن الإستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات . ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة إلى التوقف عن الاستمرارية .
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية ونسقتها ومحتوياتها بما في ذلك الإفصاحات وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل .

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المقررين ونتائج المراجعة الجوهرية بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء مراجعتنا

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى :

يتطلب نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام وأحكام النظام الأساسي للشركة ، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية ، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

الرياض في ١٦/١٢/١٤٤٦ هـ
الموافق لـ ٠٦/١٢/٢٠٢٥ م

ناصر عبد الله الصالح

محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (٩٠)



شركة تقنية التعمير
(محدودة / أجنبية .. شخص واحد)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح	بيان
ريـال	ريـال		
			موجودات متداولة :
٣٦٢٢٣١	٢٠٤٦٣٨	(٤)	النقد وما يماثله
٢٦٠٥٢٢٥	١٨٨٩٠٩١	(٥)	ذمم مدينة تجارية
١٢٠٩٣٠٦	١٧٠٣٥٣٥	(٦)	إيرادات مستحقة
٢٠٢٩٠٨	١٨٧٢٨٦	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
٤٣٧٩٦٧٠	٣٩٨٤٥٥٠		مجموع موجودات متداولة
			موجودات غير متداولة :
٢٣٣١٠٧	٥٣١٠٨٦	(٨)	صافي ممتلكات ومعدات
٢٣٣١٠٧	٥٣١٠٨٦		مجموع موجودات غير متداولة
٤٦١٢٧٧٧	٤٥١٥٦٣٦		مجموع موجودات الشركة
			مطلوبات متداولة :
٢٥٧٧٠٠	٢٤١٧١٨	(٩)	ذمم دائنة تجارية
٧٧٢٩٣١	٨٢٠٦٨٢	(١٠)	أرصدة دائنة أخرى
٢٠٦٨	--	(١١)	مخصص الزكاة الشرعية
٥٧٩٢٣	١١٦٣٩٩	(١١)	مخصص ضريبة الدخل
١٠٩٠٦٢٢	١١٧٨٧٩٩		مجموع مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة :
٦٢٤٢٢٦	٧١٦٠٣٧	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٢٤٢٢٦	٧١٦٠٣٧		مجموع مطلوبات غير متداولة
			حقوق الشركاء :
٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	(١٣)	رأس المال
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	(١٣/٢)	احتياطي نظامي
٢١٤٧٩٢٩	١٨٧٠٨٠٠		أرباح مبقاة
٢٨٩٧٩٢٩	٢٦٢٠٨٠٠		مجموع حقوق الشركاء
٤٦١٢٧٧٧	٤٥١٥٦٣٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الشركاء

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة تقنية التعمير
(محدودة / أجنبية .. شخص واحد)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١		
ريـال	ريـال	إيضاح	بيـان
٨٧٧٧٦٧٩	١٣١٨٤٩٠٨	(١٤/٢)	الإيرادات
			يُنزل :
(٦٠٩٨٦٣١)	(١٠٠٩٢٢٠٦)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٢٦٧٩٠٤٨	٣٠٩٢٧٠٢		مجمـل الدخل
			يُنزل :
٢٤٠٥٦٣٥	٢٦٥٤٩٣٠	(١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٤٠٥٦٣٥)	(٢٦٥٤٩٣٠)		مجموع
--	٥٠١٨٤		أرباح رأسمالية
٢٧٣٤١٣	٤٨٧٩٥٦		صافي أرباح السنة قبل الضريبة
			يُنزل :
--	(١١٦٣٩٩)	(١١)	مخصص ضريبة الدخل
٢٧٣٤١٣	٣٧١٥٥٧		صافي أرباح السنة بعد الضريبة
--	--		الدخل الشامل الآخر
٢٧٣٤١٣	٣٧١٥٥٧		إجمالي الدخل الشامل الآخر

الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة تقنية التعمير
(محدودة / أجنبية .. شخص واحد)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء كما هي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيــــــــــــــــان	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إجمالي
الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/١		٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٢٩٢٣٤٨٥	٣٦٧٣٤٨٥
صافي أرباح السنة		--	--	٢٧٣٤١٣	٢٧٣٤١٣
مخصص زكاة وضريبة		--	--	(٥٩٩٩١)	(٥٩٩٩١)
تسويات سنوات سابقة	(١٦)	--	--	(١١٧٨٥٩)	(١١٧٨٥٩)
توزيعات أرباح		--	--	(٨٧١١١٩)	(٨٧١١١٩)
الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١		٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٢١٤٧٩٢٩	٢٨٩٧٩٢٩
صافي أرباح السنة		--	--	٣٧١٥٥٧	٣٧١٥٥٧
توزيعات أرباح		--	--	(٦٤٨٦٨٦)	(٦٤٨٦٨٦)
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١		٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	١٨٧٠٨٠٠	٢٦٢٠٨٠٠



شركة تقنية التعمير
(محدودة / أجنبية .. شخص واحد)
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيان
ريـال	ريـال	
		تدفقات نقدية من أنشطة تشغيلية :
٢٧٣٤١٣	٤٨٧٩٥٦	صافي أرباح السنة
		بنود لا تتطلب نقد :
٣٨٣٩٢	٨٢٣٩٧	إهلاك ممتلكات ومعدات
(١١٧٨٥٩)	--	تسويات سنوات سابقة
١١٦٥٣٣	١٦٥٦٢١	مخصص مكافأة نهاية خدمة / مكون
--	(٥٠١٨٤)	أرباح رأسمالية
٣١٠٤٧٩	٦٨٥٧٩٠	الأرباح المعدلة
		التغير في بنود الموجودات والمطلوبات المتداولة :
(٢١١٢٦٦٦)	٧١٦١٣٤	(الزيادة) النقص في ذمم مدينة تجارية
(٣٨٨٥٨١)	(٤٩٤٢٢٩)	(الزيادة) النقص في إيرادات مستحقة
(١٠٦٥٤٤)	١٥٦٢٢	(الزيادة) النقص في أرصدة مدينة أخرى
٢٥٢٦٢٨	(١٥٩٨٢)	الزيادة (النقص) في ذمم دائنة تجارية
٥٢١٥٤١	٤٧٧٥١	الزيادة (النقص) في أرصدة دائنة أخرى
(٢٧٩٠٠)	(٢٠٦٨)	مخصص الزكاة الشرعية / مسدد
(٢٣٣٤٤٨)	(٥٧٩٢٣)	مخصص الضريبة / مسدد
(٢٥٤٦٣)	(٧٣٨١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة / مسدد
(٢١٢٠٤٣٣)	١٣٥٤٩٥	صافي التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٨٠٩٩٥٤)	٨٢١٢٨٥	صافي التدفق النقدي من أنشطة تشغيلية
		تدفقات نقدية من أنشطة استثمارية :
(١٤١٧٦٢)	(٣٨٣١٩٢)	شراء ممتلكات ومعدات
--	٥٣٠٠٠	تعويض بيع ممتلكات ومعدات
(١٤١٧٦٢)	(٣٣٠١٩٢)	صافي التدفق النقدي من أنشطة استثمارية
		تدفقات نقدية من أنشطة تمويلية :
(٨٧١١١٩)	(٦٤٨٦٨٦)	توزيعات أرباح
(٣١٠١٣٢)	--	أطراف ذات علاقة
(١١٨١٢٥١)	(٦٤٨٦٨٦)	صافي التدفق النقدي من أنشطة تمويلية
(٣١٣٢٩٦٧)	(١٥٧٥٩٣)	صافي التدفق النقدي
٣٤٩٥١٩٨	٣٦٢٢٣١	النقد وما يماثله أول السنة
٣٦٢٢٣١	٢٠٤٦٣٨	النقد وما يماثله آخر السنة



شركة تقنية التعمير
(محدودة / أجنبية .. شخص واحد)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات وسياسات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح (١) الكيان القانوني وطبيعة النشاط :

١/١ الكيان القانوني :

شركة تقنية التعمير .. شركة ذات مسؤولية محدودة / أجنبية .. شخص واحد ، بموجب رقم موحد (٧٠٠١٤٣٥٤٠٨) وسجل تجاري رقم (١٠١٠٢٣٣١٩٤) وتاريخ ١٤٢٨/٠٥/٤ هـ صادر من مدينة الرياض ، وبموجب ترخيص استثمار خدمي رقم (١٠٢٠٣٠٠٨٣٠٥٩) وتاريخ ١٤٢٣/٠٢/١٠ هـ .

٢/١ طبيعة النشاط :

يتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية ، الإنشاءات العامة للمباني الغير سكنية ، يشمل (المدارس ، المستشفيات ، الفنادق .. إلخ) هدم وإزالة المباني وغيرها ، تمديد الأسلاك الكهربائية ، تمديد أسلاك الاتصالات ، تمديد الشبكات ، تركيب أنظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها وإصلاحها ، تشطيب المباني ، تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء .

إيضاح (٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

١/٢ الأساس المحاسبي :

أعدت هذه القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يتم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ، ما لم يذكر غير ذلك .. وفقاً لأساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية .

٢/٢ نقد وما يماثله :

يتضمن النقد وما يماثله النقدية في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تحويلها إلى نقد خلال سنة أو أقل من تاريخ المركز المالي .

٣/٢ ذمم مدينة تجارية :

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة. ويتم رصد مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يتوفر دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة لها وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

٤/٢ إيرادات مستحقة :

تمثل الإيرادات المستحقة الإيرادات غير المقدم بها فواتير إجمالي المبالغ غير المقدم بها فواتير والتي من المتوقع تقديم فواتير بها وتحصيلها من العملاء لقاء أعمال العقود المنفذة حتى تاريخه ، ويتم قياسها بالتكلفة زائداً الأرباح المتحققة حتى تاريخه ، ناقصاً المطالبات المرحلية والخسائر المثبتة وتشتمل التكلفة على كافة المصاريف المتعلقة مباشرة بمشاريع محددة بالإضافة إلى حصة من التكاليف غير المباشرة الثابتة والمتغيرة .

وفي حالة زيادة المطالبات المرحلية عن التكاليف المتكبدة زائداً الأرباح المتحققة ، عندئذ يتم إظهار الفرق كمطالبات بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة في قائمة المركز المالي .

٥/٢ أرصدة مدينة أخرى :

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم المدينة الأخرى بخلاف أرصدة الذمم المدينة التجارية بحيث تدرج الأرصدة المدينة الأخرى بصافي قيمتها القابلة للتحقق .

٦/٢ الممتلكات والمعدات :

يتم إثبات الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة لجلب الأصل للموقع والحالة اللازمين لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة .

تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لأي من بنود الممتلكات والمعدات تكلفة قطع الاستبدال لتلك البنود عندما يتم تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع تدفق منافع مستقبلية إضافية إلى الشركة . ويتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم تحميل جميع الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها

لا يتم استهلاك الأراضي . ويتم تحميل الاستهلاك على الموجودات الأخرى بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفة الموجودات بطريقة القسط المتناقص على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها .

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية :

نسب الإهلاك

%٢٥

%٢٥

%٢٠

%٢٥

%١٠

• سيارات

• آلات ومعدات

• أجهزة حاسب آلي

• أجهزة تكييف

• أثاث ومفروشات

تتم مراجعة القيم والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً ، في حال كان هناك مؤشر لتغير جوهري منذ آخر تاريخ تقرير. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد .

تحدد الأرباح والخسائر من عمليات الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد ضمن " إيرادات (مصاريف) تشغيلية أخرى - بالصافي" في قائمة الدخل الشامل .

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها ووضعها للزمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

إن تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/ التطوير وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الممتلكات والمعدات لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٧/٢ ذمم دائنة تجارية :

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بسعر المعاملة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٨/٢ أرصدة دائنة أخرى :

تتمثل الأرصدة الدائنة الأخرى في كافة أرصدة الذمم الدائنة الأخرى بخلاف الذمم الدائنة التجارية بحيث تدرج الأرصدة الدائنة الأخرى بصافي قيمتها القابلة للتحقق.

٩/٢ الزكاة الشرعية :

تخضع الشركة لفريضة الزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. تحتسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي التقريبي أو الربح المعدل، أيهما أكبر، ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة.

١٠/٢ ضريبة الدخل :

يخضع المستثمرون الأجانب في المملكة العربية السعودية لقانون ضريبة الدخل تقاس موجودات ومطلوبات الضرائب على الدخل بالمبالغ المتوقع استردادها أو سدادها إلى مصلحة الضرائب. يتم استخدام معدلات الضرائب وقوانينها السارية أو الواقعية في تاريخ إعداد المركز المالي في الدول حيث تعمل الشركة وتولد الدخل الخاضع للضريبة. ويتم تحمل الضريبة على الربح والخسارة.

١١/٢ أطراف ذات علاقة :

تتمثل أرصدة الأطراف ذات العلاقة في الأطراف التي لها القدرة على التأثير بشكل مباشر أو غير مباشر على القرارات والعمليات المالية والتشغيلية بالشركة إن وجدت.

١٢/٢ التزامات منافع الموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة) :

يتم تطبيق نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين محدد متفق مع أنظمة العمل والعمّال في المملكة العربية السعودية يتم استخدام بعض التبسيطات في قياس التزاماتها والتكلفة بموجب خطة المنافع المحددة بدلاً من استخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة وذلك نظراً للتكاليف والجهود غير المبررة المرتبطة بتطبيق طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

١٣/٢ الاحتياطي النظامي :

وفقاً لنص المادة (١٧٦) من نظام الشركات بالملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب (١٠٪) من صافي دخل السنة المالية إلى حساب الاحتياطي النظامي ويجوز للشركة أن توقف هذا الإجراء متى بلغ الاحتياطي النظامي (٣٠٪) من رأس المال .

١٤/٢ الإيرادات :

تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المدين من بيع البضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة الشركة . تظهر الإيرادات صافية من ضريبة القيمة المضافة ، المرتجعات الحسومات والخصومات . إذا كانت الشركة تقدم ائتمان بدون فوائد إلى المشتري، فيتم إثبات الإيرادات بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية.

يتم إثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل أن تندفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية .

يتم إثبات إيرادات العقود وتكاليف العقود كإيرادات ومصاريف على التوالي وذلك بالرجوع إلى مرحلة إنجاز العقد كما في تاريخ التقرير عندما يكون بالإمكان تحديد النتائج بشكل موثوق . يتطلب التقدير الموثوق للنتائج تقديرات موثوقة لمرحلة الإنجاز والتكاليف المستقبلية وإمكانية تحصيل الفواتير .

يتم استخدام " طريقة نسبة الإنجاز " لتحديد المبلغ المناسب للإثبات في وقت معين. تُقاس مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى تكاليف العقود المتكبدة حتى تاريخ التقرير على أنها النسبة من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. يتم استبعاد التكاليف المتكبدة حتى تاريخ التقرير فيما يتعلق بالنشاط المستقبلي للعقد من تكاليف العقد وذلك في تحديد مرحلة الإنجاز. وتظهر التكاليف المتعلقة بالنشاط المستقبلي على المعاملة أو العقد كمخزون أو مدفوعات مقدمة أو موجودات أخرى، وذلك يعتمد على طبيعتها وإذا كان من المحتمل استرداد التكاليف .

في حال عدم القدرة على تقدير نتائج العقود الإنشائية بشكل موثوق، تدرج إيرادات العقود فقط بقدر تكاليف العقود المتكبدة التي يحتمل استردادها. وتقوم الإدارة بإثبات تكاليف العقود كمصروف عند تكبدها .

تدرج التغيرات في أعمال العقود ودفعات المطالبات والحوافز ضمن إيرادات العقود بقدر احتمال الاتفاق مع العميل والقدرة على قياس ذلك بشكل موثوق .

يتم عرضه كأصل إجمالي المبلغ المطلوب من العملاء عن أعمال العقود لجميع العقود قيد التنفيذ التي تم تكبد تكاليف عليها مضافاً إليها الأرباح المحققة (ناقصاً الخسائر المحققة) التي تجاوزت الفواتير الصادرة. وتُدرج المبالغ المحتجزة والفواتير الصادرة التي لم تُدفع بعد من قبل العملاء ضمن الموجودات المتداولة .

يتم عرضه كالتزام إجمالي المبلغ المطلوب إلى العملاء عن أعمال العقود لجميع العقود قيد التنفيذ التي تجاوزت الفواتير الصادرة عنها التكاليف المتكبدة مضافاً إليها الأرباح المحققة (ناقصاً الخسائر المحققة) وتُدرج المبالغ ضمن المطلوبات المتداولة .

١٥/٢ المصروفات :

يتم تصنيف المصاريف المباشرة كتكلفة للإيرادات ، بينما تصنف كافة المصاريف الأخرى التي لا يتم خصمها من الإيرادات مباشرة كمصاريف إدارية وعمومية .

١٦/٢ العملات الأجنبية :

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي وتحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويتم قيد أرباح أو خسائر التحويل في قائمة الدخل .

١٧/٢ عام :

- تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال سعودي .
- العملة المعدة بها القوائم المالية هي الريال السعودي .
- الأرقام التي بين الأقواس تعتبر سالبة .

إيضاح (٣) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة والافتراضات :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى وتتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل.

نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات قد تحتوي على مخاطر تتسبب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية ومثال لذلك :

١/٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات :

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢/٣ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها / انخفاض قيمة الموجودات المالية :

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة وعند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير .

٣/٣ مخصص مخزون متقادم :

تحدد الشركة مخصصها للمخزون المتقادم على أساس الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامها ، يمكن أن يتغير تقدير الإدارة لمخصص المخزون المتقادم من فترة لأخرى، والذي يمكن أن يكون نتيجة لتقييم الاستخدام المستقبلي للمخزون.

٤/٣ إيرادات من العقود :

يتم إثبات الإيرادات من العقود طويلة الأجل على أساس نسبة الإنجاز عندما تكون الإدارة قادرة على تقييم مخرجات هذه العقود بشكل يمكن الوثوق به ، وتقوم الإدارة بإعداد تقديرات لتكاليف إنجاز العقود تحت التنفيذ كما في تاريخ التقرير أخذاً بعين الاعتبار التكاليف المتكبدة حتى تاريخه والمتغيرات في التقييمات الأولية ومرحلة إنجاز العقود ، وتستخدم هذه التقديرات في تحديد نسبة إنجاز العقود وبناء عليها يتم إثبات الإيرادات والأرباح الناتجة عن هذه العقود ، ويمكن لتغيرات لاحقة في الظروف أن تنتج تغيراً في التكلفة الفعلية عن التقييمات الأولية .

٥/٣ الانخفاض في قيمة الأصول :

١/٥/٣ الأصول المالية :

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال حدوث انخفاض في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والاعتراف بالتغير في قائمة الدخل وفي حال وجود المؤشرات الموضوعية التي تدرس في مجملها عن عدم إمكانية التحصيل وفي ضوء ذلك يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها لبعض الأصول المالية قصيرة الأجل كما بالعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى .

٢/٥/٣ الأصول غير المالية :

تقوم الشركة في تاريخ القوائم المالية بمراجعة مدى وجود دلالات أو مؤشرات قد تدل على احتمال انخفاض القيم الدفترية لأصولها الغير متداولة فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتقدير الخسارة بالقيمة التي تزيد بها القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية .

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة بعد خصم مصروفات البيع أو القيمة الاستخدامية أسهما أعلى فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصول على مستوى منفرد تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة لاسترداد الوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل .

وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل الغير متداول أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أكبر .

ويتم احتساب القيمة الاستخدامية على أساس خصم صافي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصول أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة الاستخدامية ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه . وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية .

إيضاح (٤) النقد وما يماثله :

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيان
ريال	ريال	بنوك محلية
٣٦٢٢٣١	٢٠٤٦٣٨	
<u>٣٦٢٢٣١</u>	<u>٢٠٤٦٣٨</u>	المجموع

إيضاح (٥) ذمم مدينة تجارية :

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيان
ريال	ريال	ذمم العملاء
٢٠٣٧١٣٩	١٥٧٣٨٩٤	موردون أرصدة مدينة
٥٦٨٠٨٦	٣١٥١٩٧	
<u>٢٦٠٥٢٢٥</u>	<u>١٨٨٩٠٩١</u>	المجموع

إيضاح (٦) إيرادات مستحقة :

تتمثل الإيرادات المستحقة في المنجز من المشاريع التالية :

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيان
ريال	ريال	مشروع شركة ميز الخليج
٢٦٦٥٨١	--	هيئة الإذاعة والتلفزيون
٣٤٤٦٠٠	--	مشاريع شركة الخليجية الأولى
٥٩٨١٢٥	١٦٩١٥٣٥	جامعة الأمير سطاتم بن عبدالعزيز / معهد
--	١٢٠٠٠	الاستشارات
<u>١٢٠٩٣٠٦</u>	<u>١٧٠٣٥٣٥</u>	المجموع

إيضاح (٧) أرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيان
ريال	ريال	ذمم عاملين
١٢٩٦٧٣	١٥٣٢٥٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٣٤١٥	٣٤٠٣٣	تأمين خطاب ضمان
١٩٨٢٠	--	
<u>٢٠٢٩٠٨</u>	<u>١٨٧٢٨٦</u>	المجموع

شركة تقنية التعمير
(محدودة / أجنبية .. شخص واحد)
الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (٨) ممتلكات ومعدات وإستهلاكاتها عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان	التكلفة في ٢٠٢٤/٠١/١	إضافات خلال السنة	إستبعادات	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع إهلاك ٢٠٢٤/٠١/١	إهلاك السنة	إستبعاد	مجمع إهلاك ٢٠٢٤/١٢/٣١	القيمة الصافية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	القيمة الصافية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
سيارات	٤٠٣٤٦٢	٢٢٧٨٠٠	١٣٥٤٦٠	٤٩٥٨٠٢	٣٤٤٤٧٩	٣٧١٠٧	١٣٢٦٤٤	٢٤٨٩٤٢	٢٤٦٨٦٠	٥٨٩٨٣
آلات ومعدات	٣٠٧٠٦٢	١٤٠٢٣٩	—	٤٤٧٣٠١	٢٤٤٨٨٣	٢٨٤٠٥	—	٢٧٣٢٨٨	١٧٤٠١٣	٦٢١٧٩
أجهزة حاسب آلي	٩٤٩٨٣	٤٥٩٨	—	٩٩٥٨١	٧٦١٢٣	٥٥٠٥	—	٨١٦٢٨	١٧٩٥٣	١٨٨٦٠
أجهزة تكييف	١٠١٧٤	٦٣٣٧	—	١٦٥١١	٧٧٢٧	٧٩٨	—	٨٥٢٥	٧٩٨٦	٢٤٤٧
أثاث ومفروشات	١٦٢٢٧٣	٤٢١٨	—	١٦٦٤٩١	٧١٦٣٥	١٠٥٨٢	—	٨٢٢١٧	٨٤٢٧٤	٩٠٦٣٨
المجموع	٩٧٧٩٥٤	٣٨٣١٩٢	١٣٥٤٦٠	١٢٢٥٦٨٦	٧٤٤٨٤٧	٨٢٣٩٧	١٣٢٦٤٤	٦٩٤٦٠٠	٥٣١٠٨٦	٢٣٣١٠٧

إيضاح (٩) ذمم دائنة تجارية :

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيان
ريال	ريال	موردين
٢٥٧٧٠٠	٢٤١٧١٨	
<u>٢٥٧٧٠٠</u>	<u>٢٤١٧١٨</u>	المجموع

إيضاح (١٠) أرصدة دائنة أخرى :

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيان
ريال	ريال	أتعاب مهنية مستحقة
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	مصاريف مستحقة
٣٧٧٣٠٧	٢٠٢٣٧٤	دفعات مقدمة من عملاء
٨٤٩٩٩	--	ذمم عاملين دائنة
٥٩٤٦٥	١٥٢٩٤٦	ضريبة القيمة المضافة
٢٢٦١٦٠	٤٤٠٣٦٢	
<u>٧٧٢٩٣١</u>	<u>٨٢٠٦٨٢</u>	المجموع

إيضاح (١١) مخصص الزكاة والضريبة :

(أ) حركة المخصص :

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيان
ريال	ريال	رصيد أول السنة
٢٦١٣٤٨	٥٩٩٩١	الزكاة المكونة خلال السنة
٢٠٦٨	--	الضريبة المكونة خلال السنة
٥٧٩٢٣	١١٦٣٩٩	<u>يخصم :</u>
(٢٦١٣٤٨)	(٥٩٩٩١)	المسددة خلال السنة
<u>٥٩٩٩١</u>	<u>١١٦٣٩٩</u>	رصيد آخر السنة

(ب) صافي دخل السنة المعدل :

ريال	ريال	بيان
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٢٧٣٤١٣	٤٨٧٩٥٦	صافي أرباح السنة
١١٦٥٣٣	١٦٥٦٢١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة / مكون
١٣٥٠	١٢٧٦	غرامات ومخالفات
--	٦٤٥٣	ديون معدومة
--	(٧٣٨١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة / مسدد
<u>٣٩١٢٩٦</u>	<u>٥٨٧٤٩٦</u>	صافي دخل السنة المعدل
<u>٢٠٦٨</u>	--	مخصص الزكاة الشرعية المستحقة طبقاً للإقرار
<u>٥٧٩٢٣</u>	<u>١١٦٣٩٩</u>	مخصص ضريبة الدخل المستحقة طبقاً للإقرار

• قامت الشركة بإنهاء وضعها الزكوي والضريبي حتى عام ٢٠٢٣ م .

إيضاح (١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

ريال	ريال	بيان
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٥٣٣١٥٦	٦٢٤٢٢٦	رصيد أول المدة
		<u>يضاف :</u>
١١٦٥٣٣	١٦٥٦٢١	المكون خلال العام
		<u>يخصم :</u>
(٢٥٤٦٣)	(٧٣٨١٠)	المسدد خلال العام
<u>٦٢٤٢٢٦</u>	<u>٧١٦٠٣٧</u>	الرصيد آخر العام

إيضاح (١٣) رأس المال :

حدد رأس المال بمبلغ (٥٠٠,٠٠٠) خمسمائة ألف ريال مقسم إلى (٥,٠٠٠) خمسة آلاف حصة متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١٠٠) مائة ريال سعودي .. وبيان ذلك كما يلي :

بيان	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي
زياد إبراهيم عبدالسلام	٥٠٠٠	١٠٠	٥٠٠,٠٠٠
المجموع	٥٠٠٠	١٠٠	٥٠٠,٠٠٠

إيضاح (١٤) تكلفة الإيرادات :

بيان	ريال	ريال	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
تكلفة العمالة				
رواتب وأجور وما في حكمها	١٥٩١٨٤٢	٨٧٩٩١٠		
إقامات وجوازات	٢٣٦٢٨٨	١٥٨٠٢٦		
سفر وانتقالات	١٠٥٣٥	٤٤٧١		
تأمين طبي وعلاج	٢٣٠٩٩	٢٢٣١		
نهاية خدمة	٧٠٥٠٢	٢٦٥٦٥		
مصاريف عمالة	١٢٤٣٤٤	٤٦٠١٩		
مواد بناء وتسليح				
خرسانة مسلحة	٤٥٦٠٠٥	٣٦٣١٤		
إزالة وتكسير وترحيل وحفر	٣٥٣٠٠٢	٢٧٣٨٥		
أعمال نجارة وصيانة	٢٥٨١٨٥	--		
أعمال مخططات وتصاميم	١٢٦٠٠	--		
أسمنت وبلوك	١٦٨٣٧١	--		
حديد تسليح	٢٠٧٧٥٨	٨٩٢٢		
مواد أخرى	٥٢٠٣٢	٦٧٧٨٠		
أعمال كهربائية				
مواد كهرباء ووحدات إنارة	٥٨٠٢٢١	٦٧٩١٥٣		
مكيفات ولوازمها	٤٨٤٨٥٨	٣٤٥٢٢٨		
مجموع ما بعده	٤٦٢٩٦٤٢	٢٢٨٢٠٠٤		

تابع إيضاح (١٤) تكلفة الإيرادات :

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيان
ريـال	ريـال	
٢٢٨٢٠٠٤	٤٦٢٩٦٤٢	مجموع ما قبله
		<u>مصاريف التشغيل</u>
٢١٥٢٣٢	٢٦٧٨٣٣	دهان وعازل
٢٥٤٠٧١	٥٧٤٣٣٦	بلاط وبردورة وسيراميك وموادها
٣٥١٤٠٠	٦٠٢٧٩٦	أسقف مستعارة وجبسون بورد
٨٢١٢١٣	٧٧٧٤٧٦	أبواب وشبابيك وموادها
١١٥٥٤٢	١٨١١١٠	سباكة وصحية ومواد
٣٠٥٣٠	١٥٩٣٨٥	أعمال مواد متفرقة
		<u>مصاريف إضافية أخرى</u>
٥٤٨٦٣٢	٢٧٣٦٠٩	مشتريات داخلية / فرش وأثاث
--	١٩٠٠٠	أتعاب إشراف ودراسات هندسية
٢٦٨٥	٣٠١٨٥	ستائر
٢٠٩٢٠٩	٢٥٤٩٢٠	أعمال زجاج
١٢٨٣١٥	٣٤٣٩٩٩	أجهزة إنذار وإطفاء
٧٤	٧١٥٨	كابلات كهرباء وكبائن سنترال ونت
١٥٧٥٢	١٦٠٨٧٦	أعمال الزراعة وحدائق وري
٣٧٠٢٠	٩١٣٤٩	أعمال وجهات ألمنيوم ووجهات رخام
--	١٨٤٠٠	أعمال مظلات وسفلة
١٥٧٠٢٨	١١٠٩١٥	أعمال حدادة
٦٦٧٨٥	١٢٦٩١٧	إيجار وصيانة معدات وسيارات
٣٢٧٧٥	١٠٥١٨	أعمال ديكور
١٥٢٦١٦	٩٢٨٤٣	مصاريف أخرى
١٧٤٤٤٠	٢٢٢٠٠١	أعمال إلكترونية وبرامج
٤٥١٣٠٥	١٠٢٩١٥٠	أعمال وتجهيزات ومؤتمرات
٥٢٠٠٣	٦٣٧٥١	تذاكر وسفر وانتقالات
--	٤٤٠٣٧	أجور نقل مواد
<u>٦٠٩٨٦٣١</u>	<u>١٠٠٩٢٢٠٦</u>	المجموع

إيضاح (١٥) مصاريف عمومية وإدارية :

ريال	ريال	بيان
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٨٢٧١٨٧	١٠٨٣٠٣٩	رواتب وأجور ومافي حكمها
٣٧٣٢٥١	٣٣٣٣١٢	بدلات
٨٨٧٦٨	١٠٨٠٩٢	تأمينات إجتماعية
١٥٣٤٣٦	١٦٠٦١١	إقامات وجوازات
٥٨٥١	٣٠٠٠	مكافآت
٣٢١٣١	٣٤٩٢١	مصاريف سيارات
١٧٠٥٣٣	١٥٥٤٠٥	رسوم حكومية وتعقيب وتصديقات
٧٣١٦	٨٤٣٦	هاتف وبريد
٣٧٧١	٢٠	كهرباء ومياه
١٣٩٥٥٩	١٩٤٤٠	صيانة وإصلاح
١٥٣٦٠	٤٥٣٢٥	تذاكر سفر
١٦٢٠٠	١٥٩٩٠	ضيافة ونظافة
٧٣٨٥٤	١١٣٣٥٥	بدل إجازة
٨٣٠١٤	٧٥٧٣٢	إيجارات
٧٨٧٧	٨٦٩٩	قرطاسية ومطبوعات
٧٣٦٢	٨٠٦٦	عمولات بنكية
١٨٦٣٥	٤٢٧٩٣	مصاريف سكن العمال
١٠٨١٧٨	١٠٠٧٠٨	تأمين طبي وعلاج
٩٣١٨	٤٩٠٧	متنوعة
٤٠٥٨٤	--	أدوات مستهلكة
٨٩٩٦٨	٩٥١١٩	مكافأة نهاية الخدمة
١٦٠٧٥	١٧١٠٨	تأمين سيارات
٢٥٠٠٠	٣١٥٠٠	أتعاب مهنية
٦٦٥	٦٢٢٦	سفر وانتقالات ومحتوى محلي
١٣٥٠	١٢٧٦	غرامات ومخالفات
٣٨٣٩٢	٨٢٣٩٧	إهلاكات
٥٢٠٠٠	٩٣٠٠٠	أتعاب إستشارية
--	٦٤٥٣	ديون
<u>٢٤٠٥٦٣٥</u>	<u>٢٦٥٤٩٣٠</u>	المجموع

إيضاح (١٦) تسويات سنوات سابقة :

ريال	ريال	بيان
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
١١٧٨٥٩	--	عمولات عن عام ٢٠٢٣
<u>١١٧٨٥٩</u>	<u>--</u>	المجموع

إيضاح رقم (١٧) إدارة المخاطر :

تقم الشركة بتمويل عملياتها من خلال حقوق الملكية وإدارة رأس المال العامل وبرؤية تهدف إلى المحافظة على مزيج من مصادر التمويل المناسبة لتقليل المخاطر. وبمنظرة عامة فإن الشركة معرضة لمخاطر السوق (التي تتضمن مخاطر نسبة الربحية ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة . يمثل الدائنون التجاريون والالتزامات الأخرى أساس الالتزامات المالية للشركة. والهدف الرئيسي من هذه الالتزامات هي إيجاد التمويل اللازم لعمليات الشركة. لدى الشركة عدة التزامات مالية كالتمويل طويل الأجل والدائنون التجاريون والالتزامات الأخرى.

مخاطر السوق :

مخاطر السوق هي المخاطر الناتجة من احتمالية تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتغيرات أسعار السوق. وتمثل مخاطر أسعار السوق ثلاث أنواع من المخاطر وهي مخاطر نسبة الربحية ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى.

(أ) مخاطر نسبة الربحية :

مخاطر نسبة الربحية هي المخاطر الناتجة عن احتمالية تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتغير نسبة ربحية السوق. تقوم الشركة بالتحوط من التعرض لتلك المخاطر عبر إدارة حساباتها البنكية. وفي تاريخ القوائم المالية فالشركة غير معرضة لمخاطر نسبة ربحية ذات أهمية نسبية.

(ب) مخاطر العملة :

تنتج مخاطر العملة من احتمالية أن تكون تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية مؤثرة في قيمة الموجودات والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية. ولا تعتقد الشركة أنها معرضة لمخاطر العملة بشكل جوهري حيث أن أغلب تعاملات الشركة تتم بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي وسعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الريال السعودي ثابت بالمملكة العربية السعودية.

(ج) مخاطر الأسعار الأخرى :

مخاطر الأسعار الأخرى هي المخاطر الناتجة عن احتمالية تذبذب قيمة التدفقات المالية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة لتغير أسعار السوق.

مخاطر الائتمان :

مخاطر الائتمان تمثل الخسائر المحاسبية التي قد تنتج في تاريخ القوائم المالية نتيجة عدم قدرة الأطراف التي تتعامل معها الشركة على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية. ولا يوجد لدى الشركة أية مخاطر إئتمان خلال الفترة كما يتم إيداع النقد لدى بنك ذو سمعة طيبة وحالة إئتمانية جيدة .

مخاطر السيولة :

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على توفير التمويل اللازم لإحتياجاتها . وقد تنتج مخاطر السيولة عن إضطراب السوق أو انخفاض المستوى الإئتماني والتي قد ينتج عنها توقف مصادر تمويل معينة . ولتفادي هذه المخاطر فإن الشركة تراقب تواريخ التزاماتها وموجوداتها المالية للتأكد من توافر السيولة اللازمة.

إيضاح (١٨) الأحداث اللاحقة :

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للسنة المالية المنتهية في تاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمبادئ الإدارة .