

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات
(ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات
(ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء المحترمين

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات

(ذات مسؤولية محدودة)

محافظة ضباء - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح "١" المرفق بالقوائم المالية والمتعلق بأرقام المقارنة، حيث نص عقد تأسيس الشركة أن السنة المالية الأولى للشركة تبدأ من تاريخ القيد في السجل التجاري "٢٠ أكتوبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر من نفس السنة"، في حين تم إدراج أرقام المقارنة عن الفترة التشغيلية ابتداءً من تاريخ عقد التأسيس في ١٨ مايو ٢٠٢٣ وليس تاريخ القيد في السجل التجاري. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس المديرين، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تممة)

إلى السادة الشركاء المحترمين

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف الجوهرى متى ما كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، كل منها على حده أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعدّ خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة ٢٠ من نظام الشركات ان يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد تأسيس الشركة. خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات ليس لها تأثير جوهرى على القوائم المالية، وتمثلت في عدم اعداد وتقديم القوائم المالية للشركة خلال الفترة المنصوص عليها وفقاً لأحكام المادة (١٧) من نظام الشركات.



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

عبد المجيد سليمان السحيباني

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٥٢)

الرياض في ٩ ربيع الأول ١٤٤٦هـ

الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢٤م

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات
(ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(ريـال سـعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة إيضاح ٢٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول غير المتداولة
٤٤,٤٢٣,٩١٢	٥٢,٥٩٢,١٢٤	٥	عقارات والآلات ومعدات
٤٤,٤٢٣,٩١٢	٥٢,٥٩٢,١٢٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧,٢٧٦,٩٦٩	١٠,٢٠٢,٠٧٨	٦	مخزون
٨,٨٧٣,٧٩٢	٦٤,١٢٤,٤١٠	٧	ذمم مدينة تجارية
٧٩,١١٦,٠١٢	٨,١٩٢,٨٥٨	٩	مستحق من جهات ذات علاقة
٥٢,٢٧٩,٥٤٤	١٧,٦٥٢,٤٩٢	١٠	إيرادات غير مدفوعة
٥٤,٩٩٠,٠٤٣	٢٨,٨٤٨,٧٢٤	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٩٩٠,٤٨٧	٢,٤٦٦,٤٢٦	١١	النقد والنقد المعادل
٢٣٦,٦٢٦,٨٤٧	١٢٢,٦٠٠,٠٠٩		مجموع الأصول المتداولة
٢٨١,٠٥٠,٧٥٩	١٨٦,١٩٢,١٤٢		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٦,٧١٦,٨٦٨	٤٩,٠٧٨,٥٠٢		أرباح مبقاة
١٢,٢١٦,٨٦٨	٥٥,٥٧٨,٥٠٢		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٦٢٢,٩٠٩	٦,٦٨٢,٤٦٨	١٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٦٢٢,٩٠٩	٦,٦٨٢,٤٦٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٩,٩٤٢,٢٦٧	١١,٩٨٢,٦٢٦	١٥	قروض قصيرة الأجل
٥٧,٦١٨,٢٢٢	٢٢,٨١٨,٠١٢		دائون تجاريون
١٥٦,٢١٩,١٨٩	٤٧,٠١٢,٧٢٢	٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٦٧٤,٠٤٣	٥,٠٢٧,٩٤٠	١٠	أعمال مدفوعة غير منجزة
٣٩,٢٦٢,٥٠٣	٢٥,٢٥٧,٨٩٢	١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٢,٧٤٨	١,٨٢٠,٩٧٠	١٧	مخصص الزكاة
٢٦٤,١٩٩,٩٨٢	١٢٢,٩٣١,١٧٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٢٦٧,٨٢٢,٨٩١	١٢٠,٦١٤,٦٤١		مجموع الالتزامات
٢٨١,٠٥٠,٧٥٩	١٨٦,١٩٢,١٤٢		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات
(ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(ريـسال سـعودي)

للفترة من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة إيضاح ٢٤)	٢٠٢٣	إيضاح	
١٢٨,٠٥٢,٩٤١	٣٠٨,٣٠٦,١٧٦	١٠	الإيرادات
(١١٦,٤٧٧,٨٨٤)	(٢١٦,١٤٧,١٩٦)	١٨	تكلفة الإيرادات
٢١,٥٧٥,٠٥٧	٩٢,١٥٨,٩٨٠		مجمل الربح
(٧,٨٦٢,٦٠٨)	(٣٦,١٣٣,٥٧٥)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
١٣,٧١٢,٤٤٩	٦٦,٠٢٥,٤٠٥		الربح من العمليات التشغيلية
(٤,٠١٧,٤٨٣)	(٦,١٦٦,٦٨١)	٢٠	تكاليف تمويل
٤٢,٤٣٥	١٤٣,١٤٧	٣١	إيرادات أخرى
٩,٧٣٧,٣٩٢	٦٠,٠٠١,٨٧١		الربح للسنة / للفترة قبل الزكاة
(٣٩٩,٥٧٨)	(١,٨٣١,٣٥٤)	١٧	الزكاة
٩,٣٣٧,٨١٤	٥٨,١٧٠,٥١٧		صافي الربح للسنة / للفترة
			الدخل الشامل الاخر
			الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه
			إلى الربح أو الخسارة في السنوات
			اللاحقة:
(١,١٢٠,٩٤٦)	(٨٠٨,٨٨٢)	١٤	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(١,١٢٠,٩٤٦)	(٨٠٨,٨٨٢)		الخسارة الشاملة الأخرى
٨,٢١٦,٨٦٨	٥٧,٣٦١,٦٣٤		الدخل الشامل للسنة / للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات
(ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الريال سعودي)

المجموع	أرباح مبقاه	احتياطي نظامي	رأس المال	إبصاح
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٩,٢٣٧,٨١٤	٩,٢٣٧,٨١٤	-	-	
(١,١٢٠,٩٤٦)	(١,١٢٠,٩٤٦)	-	-	
٨,٢١٦,٨٦٨	٨,٢١٦,٨٦٨	-	-	
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١,٥٠٠,٠٠٠	-	
١٢,٢١٦,٨٦٨	٦,٧١٦,٨٦٨	١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤
١٢,٢١٦,٨٦٨	٦,٧١٦,٨٦٨	١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٥٨,١٧٠,٥١٧	٥٨,١٧٠,٥١٧	-	-	
(٨٠٨,٨٨٣)	(٨٠٨,٨٨٣)	-	-	
٥٧,٣٦١,٦٣٤	٥٧,٣٦١,٦٣٤	-	-	
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	
٥٥,٥٧٨,٥٠٢	٤٩,٠٧٨,٥٠٢	١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
صافي الربح للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيصاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات
(ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريـال سعودي)

للفترة من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة إيضاح ٢٤)	٢٠٢٢	
٩,٧٣٧,٣٩٢	٦٠,٠٠١,٨٧١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٣٦٤,٤١٦	٨,٦٩٩,٢٣١	الربح قبل الزكاة
-	٥,٣٦٨,٩٤٠	تعديلات:
-	٥,٣٢٠,٦٤١	استهلاك عقارات والآلات ومعدات
-	٤,٩٤٠	انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
٤,٠١٧,٤٨٢	٦,١٦٦,٦٨١	انخفاض في قيمة الارصدة المدينة الأخرى
٢,٥٠٢,٦٢١	٢,٣١٤,٤٨٩	أرباح استبعاد عقارات والآلات ومعدات
١٨,٦٣١,٩١١	٨٧,٧٨٦,٨٩٢	تكاليف تمويل
		التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,٨٤٢,٨٢٨)	(٢,٩٣٦,١٠٩)	التغيرات في رأس المال العامل:
٢٤,٥٥٤,٠٦٦	(٦٠,٦٢٩,٥٥٨)	مخزون
٩٩,٥٦٩,١٧٤	٧٠,٩٣٢,١٥٤	ذمم مدينة تجارية
(٥٢,٢٧٩,٥٤٤)	٢٤,٦٣٦,٠٥١	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٤٤,١٨٨,٥٤١	٢٠,٨١٠,٦٦٨	إيرادات غير موفترة
(٥٥,٥٥٢,٢٥٧)	(٢٤,٨٠٠,٢١٩)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥١,٠٤٥,٨٩٥)	(١٠٩,٢٠٥,٤٦٧)	دائون تجاريون
٦٧٤,٠٤٢	٤,٢٥٢,٨٩٧	مستحق إلى جهات ذات علاقة
(٢٥٢,٩٤٧)	(٤,١٠٤,٦١١)	أعمال موفترة غير منجزة
٢٣٦,٦٣٢,١٦٤	٦,٨٢٢,٦٩٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٥,٨٣٠)	(٢٨٤,١٢٢)	زكاة مدفوعة
(١٦٧,٢٥٦)	(٢٠٩,٩٩١)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢,٨٢٩,٧٨٤)	(٥,٨٢٠,٥٠٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
٢٣٢,٦١٠,١٩٤	٢٠٩,٠٧٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٣٠,٢٧٦)	(١٧,٨٧٦,٩٧١)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٢,٤٧٨	إضافات عقارات والآلات ومعدات
(١٣٠,٢٧٦)	(١٧,٨٧٢,٤٩٣)	المتحصل من استبعاد عقارات والآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢١١,٦٩٤,٣٤٤)	٢,٠٤٠,٣٦٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	التغير في قروض قصيرة الاجل
(٢١١,٦٩٤,٣٤٤)	(١٢,٩٥٩,٦٣١)	توزيعات أرباح
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٠,٧٨٥,٥٧٤	(٢٠,٥٢٤,٠٥١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	٢٢,٩٩٠,٤٨٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة /الفترة
١٢,٢٠٤,٩١٢	-	نقد محول من جهة ذات علاقة
٢٢,٩٩٠,٤٨٧	٢,٤٦٦,٤٢٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة/الفترة
٢٩,٠٤٠,٠٠٠	-	معاملات غير نقدية:
١٧,٦١٨,٠٥٢	-	ارض محولة من شريك
٥,٥٢٤,١٤١	-	الات ومعدات محولة من جهة ذات علاقة
٤٣,٤٢٧,٨٥٨	-	مخزون محول من جهة ذات علاقة
١٦٩,٦٠١,٤٥٨	-	ذمم مدينة تجارية محولة من جهة ذات علاقة
١٢٩,٥٧٧,١٢٦	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى محولة من جهة ذات علاقة
١٧٨,٦٨٥,١٨٦	-	إيرادات موفترة غير منجزة
١٢,٢٠٤,٩١٢	-	مستحق من جهات ذات علاقة محول من جهة ذات علاقة
(٢١٢,٢٦٥,٠٨٤)	-	نقد بالبنوك محول من جهة ذات علاقة
(١١٢,١٧١,٥٨٩)	-	مستحق إلى جهات ذات علاقة محول من جهة ذات علاقة
(٣٩,٦١٥,٤٥٠)	-	دائون تجاريون محولة من جهة ذات علاقة
(٢٢١,٦٣٦,٦١١)	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى محولة من جهة ذات علاقة
	-	قروض قصيرة الاجل محولة من جهة ذات علاقة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

تأسست شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات ("الشركة") كشركة ذات مسؤولية محدودة وهي مسجلة بمحافظه ضباء بموجب السجل التجاري رقم ٢٥٥٥٠٠٧٠٩ بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٤هـ الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٢ م.

بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٣هـ الموافق ١٨ مايو ٢٠٢٢، تم فصل فرع شركة سما الانشاء والمقاولات "شركة شقيقة" والمتمثل في "سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات ("الفرع") بسجل تجاري رقم ٢٥٥٥٠٠٧٠٩، حيث قرر الشركاء بفصل الفرع لشركة مستقلة بنفس الاسم ورقم السجل التجاري وتم تعديل السجل الفرعي ليصبح سجل رئيسي لشركة ذات مسؤولية محدودة، تم اعتبار السنة المالية الأولى وفقاً للتشغيل الفعلي ابتداءً من ١٨ مايو ٢٠٢٢ وتم نقل الأرصدة المرتبطة بذلك الفرع المحول بالقيمة الدفترية للأصول والالتزامات.

فيما يلي ملخص بالأرصدة التي تم نقلها بتاريخ الفصل:

كما في ١٨ مايو ٢٠٢٢	
١٧,٦١٨,٠٥٢	الات ومعدات محولة من جهة ذات علاقة
٥,٥٣٤,١٤١	مخزون محول من جهة ذات علاقة
٤٣,٤٢٧,٨٥٨	ذمم مدينة تجارية محولة من جهة ذات علاقة
١٦٩,٦٠١,٤٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى محولة من جهة ذات علاقة
١٢٩,٥٧٧,١٢٦	إيرادات منجز غير موقتة
١٧٨,٦٨٥,١٨٦	مستحق من جهات ذات علاقة محول من جهة ذات علاقة
١٣,٢٠٤,٩١٣	نقد بالبنوك محول من جهة ذات علاقة
(١٨٣,٢٢٥,٠٨٤)	مستحق إلى جهات ذات علاقة محول من جهة ذات علاقة
(١١٢,١٧١,٥٨٩)	دائون تجاريون محولة من جهة ذات علاقة
(٣٩,٦١٥,٤٥٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى محولة من جهة ذات علاقة
(٢٢١,٦٣٦,٦١١)	قروض قصيرة الاجل محولة من جهة ذات علاقة
٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي حقوق الملكية

تتمثل أنشطة الشركة في إنشاء المطارات ومرافقها والإنشاءات العامة للمباني الحكومية وإنشاءات المباني الجاهزة في المواقع ترميمات المباني السكنية والغير سكنية وإنشاء الطرق والشوارع والأرصدة ومستلزمات الطرق وإنشاء الجسور والأنفاق وإنشاء خطوط السكك الحديدية وإنشاء مهابط الطائرات تمديد الانابيب باختلاف أنواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها وتمديد انابيب النفط والغاز وتمديدات خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة وإنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه وإنشاء قنوات الري والسقي وأبراج تخزين المياه الرئيسية وإنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات وإنشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات وإنشاء وإقامة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار وإنشاء محطات التكرير والبتروكيماويات والمصافي وإنشاء السدود وتنظيف الممرات المائية وإنشاء كاسرات الأمواج والحماية للأرصدة وهدم وإزالة المباني وغيرها واعداد وتجهيز المواقع من الحفر والتنسوية وصب القواعد والاساسات وسحب المياه الجوفية وتجفيف المواقع وتمديد الاسلاك الكهربائية وتمديد اسلاك الاتصالات وتركيب أنظمة الاضاءة البنية التحتية لسكة الحديد والإنشاءات العامة للمباني السكنية والإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس والمستشفيات والفنادق... الخ) وإنشاء أرصدة الموانئ والمرافق البحرية وإنشاء الموانئ والمراس السياحية (المارينا).

يقع المقر الرئيسي للشركة في محافظة ضباء، المملكة العربية السعودية.

تتضمن هذه القوائم المالية نتائج اعمال وأصول والتزامات وأنشطة الشركة وفرعها التالي:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ تسجيل الفرع
فرع شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات	٤٠٣٠٥٢٧٩٤١	٢٠٢٣-١٠-١١

٢- أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم "المعيار الدولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، إن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة تم توضيحها في إيضاح رقم ٤.

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزام المنافع المحددة للموظفين التي تم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يرد خلاف ذلك.

٢- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستأثر في الفترات المستقبلية.

يتم الإفصاح أدناه عن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

التزام المنافع المحددة للموظفين

تحدد تكلفة التزام المنافع المحددة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين وفق عمليات تقويم اكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في الرواتب. ونظرا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات سنوياً.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية المقدره للعقارات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة المبقاة والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الاعتراف بالإيرادات

تستخدم الشركة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقود الإنشاءات طويلة الأجل. يتطلب استخدام طريقة نسبة الإنجاز من قبل الشركة تقدير إجمالي التكاليف لإكمال العقد إضافة الى تقدير نسبة الإنجاز. قد ينتج عن التغييرات في هذه التقديرات تغير كبير في مبلغ الإيرادات المحققة للفترة وأثر ذلك على الدخل المصرح به.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ التقرير المالي بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عندما يكون إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل لا يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد فإن قيمة الأصل تكون قد هبطت ويتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

الهبوط في قيمة ذمم مدينة

تقوم الشركة بعمل مخصص لخسائر الهبوط في قيمة ذمم مدينة عندما يكون هنالك دليل موضوعي على أنه لن يكون بمقدور الشركة تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد الأصلية. تعد مواجهة العميل لصعوبات مالية أو تخلفه عن الدفع مؤشرات على هبوط قيمة ذمم مدينة. يتم عمل تقديرات هامة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للذمم المدينة منخفضة القيمة.

الزكاة

يتعين على الشركة في تاريخ كل قوائم مالية تقدير الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن القرارات المقدمة من الشركة.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها الشركة في إعداد هذه القوائم المالية:

العقارات والآلات والمعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم و/ أو الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تشمل تكلفة العقارات والآلات والمعدات أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من العقارات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم الشركة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. لا يتم استهلاك الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصول كالتالي:

الآلات والمعدات	٨٪ - ٣٠٪
السيارات	٣٠٪
الأجهزة والحاسب الآلي	٣٠٪

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استيعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استيعاد الأصل (تحسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستيعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند استيعاد الأصل.

ذمم مدينة تجارية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة. بعد الاعتراف الأولي، تقاس الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الهبوط في القيمة. يتم إنشاء مخصص للهبوط في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن مبالغ الذمم المدينة لن يتم تحصيلها بالكامل وفقاً لشروط التعاقد الأصلية.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل، أيهما أعلى. وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد بتعين تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً للأصول غير المالية، عدا الشهرة، لم تعد موجودة أو قد انخفضت.

التزام المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

مخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد خصم أية مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

٤- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكثر. ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إفعال المخصص.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة. تشمل مبالغ المدينون والدائنون التجاريون مبالغ ضريبة القيمة المضافة.

المصاريف

يتم قيد المصاريف عند حدوثها وتوزع جميع المصاريف التشغيلية بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الشركة.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئياً بالسعر السائد للعملة الوظيفية في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. ويتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ إعداد القوائم المالية. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات أو المعاملات على البنود النقدية على قائمة الدخل الشامل.

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات
(ذات مسؤولية محدودة)
الإيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(رر) سال سس مودى)

٥- عقارات والآلات ومعدات

المجموع	الأجهزة والحاسب الآلي	السيارات	الآلات والمعدات	الأراضي*	الكلفة:
١٧,٦١٨,٠٥٢	-	١,٨٤٣,٤١٧	١٥,٧٧٤,٦٣٥	-	تحويلات بداية الفترة (إيضاح ١)
٢٩,١٧٠,٣٧٦	٨,٦٣٣	١١٢,٠٥٣	٩,٠٠٠	٢٩,٠٤٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة
٤٦,٧٨٨,٣٢٨	٨,٦٣٣	١,٩٥٦,٤٧٠	١٥,٧٨٢,٦٣٥	٢٩,٠٤٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٧,٨٧٦,٩٧١	٣٦١,٧٣٤	٢,٤٦٠,٦٤٨	١٥,١٥٤,٥٨٩	-	إضافات خلال السنة
(١١,٢٨٦)	-	(١١,٢٨٦)	-	-	إستيعادات خلال السنة
٦٤,٦٥٢,٩١٧	٣٦٩,٩٥٧	٤,٤٠٥,٧٣١	٣٠,٩٣٨,٦٣٤	٢٩,٠٤٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٣٦٤,٤١٦	٨١١	٢٠٤,٠١٨	٢,١٥٩,٥٧٧	-	الاستهلاك المتراكم:
٢,٣٦٤,٤١٦	٨١١	٢٠٤,٠١٨	٢,١٥٩,٥٧٧	-	محمل خلال الفترة
٨,٦٩٩,٣٣١	٢,٧٦٣	٤٨٢,٢١٣	٨,٦١٢,٢٥١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٢,٩٦٤)	-	(٢,٩٦٤)	-	-	محمل خلال السنة
١١,٠٦٠,٧٧٢	٤,٥٧٣	٦٨٤,٢٦٧	١٠,٣٧١,٨٤٢	-	إستيعادات خلال السنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٢,٥٩٣,١٢٤	٣٦٥,٣٨٤	٢,٧٣٦,٣٦٩	٢٠,٥٦٦,٢٨١	٢٩,٠٤٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
٤٤,٤٢٣,٩١٢	٧,٤١٢	١,٧٥٢,٤٥٢	١٢,٦٢٤,٠٤٨	٢٩,٠٤٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(*) ملكية صك الأرض مسجلة باسم أحد الشركاء لصالح الشركة، وجاري العمل على نقل ملكية الصك باسم الشركة.
بيان توزيع الاستهلاكات على المصاريف:

للفترة من ١٨ مايو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣
٢,٢٤٦,١٩٢	٨,٣٦٣,٩٧٧
١١٨,٣٢٤	٤٢٥,٢٥٤
٢,٣٦٤,٤١٦	٨,٦٩٩,٢٣١

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٨)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات
(ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريـال سـعودي)

٦- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل ايضاح ٢٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مواد
٧,٣٧٦,٩٦٩	١٠,٢٠٣,٠٧٨	
٧,٣٧٦,٩٦٩	١٠,٢٠٣,٠٧٨	

٧- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل ايضاح ٢٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مديون تجاريون الاستبقاءات
٨,٨٧٢,٧٩٢	٦٨,١٩٨,٤٢٤	
-	١,٢٠٤,٩٣٦	
٨,٨٧٢,٧٩٢	٦٩,٥٠٣,٣٥٠	
-	(٥,٣٦٨,٩٤٠)	
٨,٨٧٢,٧٩٢	٦٤,١٣٤,٤١٠	الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون

٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل ايضاح ٢٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مدفوع مقدماً لموردين تأمينات الاعتمادات المستندية تأمين خطابات الضمان عهد وسلف موظفين
٥١,٤٢٦,٢٢٥	٢٢,٩٠٩,٥٧٠	
٦٠٣,٥٦٩	٦,٣١٢,٨٦٨	
٢,٩٦٠,٢٣٩	٤,٢٢٨,٩٠٢	
-	٧١٨,٠٢٥	
٥٤,٩٩٠,٠٤٣	٣٤,١٧٩,٣٧٥	
-	(٥,٢٣٠,٦٤١)	
٥٤,٩٩٠,٠٤٣	٢٨,٨٤٨,٧٣٤	الانخفاض في قيمة الارصدة المدينة

٩- الأرصدة والمعاملات مع الاطراف ذات علاقة

تتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على أساس شروط متفق عليها بين الطرفين ويتم اعتمادها من إدارة الشركة.
فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي تمت خلال السنة:

٩-١ يوضح الجدول التالي إجمالي مبالغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة والأرصدة المرتبطة بها كما في ٣١ ديسمبر:

الفترة من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٢	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
(٦,٠٤٤,٨٤٦)	(٦,٦٢٧,٧٢٢)	تحصيلات وتسويات		مؤسسة حقل الهندسة للمقاولات والصيانة
-	١,٨٨٢,٣١٧	تمويلية	شركة شقيقة	
٦,٠٤٨,٠٦٩	٤,٩٥٣,٤٢٥	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
٩,٧٩٨,١١٤	٢١,٢٦٧,٠٧٤	مصاريف مدفوعة بالنيابة	شركة شقيقة	شركة سما للطاقة
-	(٢١,٢٦٧,٠٧٤)	تسويات		
٣,٥٥٦,١٤٧	١,٥٢٨,١٧٢	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
٧٣٥,٧٦٦	(٣,٤٨٧,٨٨٢)	تسويات	شركة شقيقة	شركة الطريس السعودية للتجارة والمقاولات
(١١,٢٤٠,١٦٣)	(٢٠,٩٤٤,٥٠١)	إيرادات مفوترة		
-	(٨,١٧٦,٩١١)	مشتريات		
-	١,٩١٩,٣٠٥	مصاريف مدفوعة بالنيابة	شركة شقيقة	شركة اثمار التشييد والبناء للمقاولات
-	١٤,٨٤٠,٦٧٥	مصاريف مدفوعة بالنيابة	شركة شقيقة	شركة الامتياز الوطنية للمقاولات
-	١١٥,٣١٧,٠٦٠	تسويات		
(٤,٠٠١,٨١٦)	(١٨,٢٥٢,٦٢٨)	مصاريف مدفوعة بالنيابة	شركة شقيقة	شركة سما الإنشاءات والمقاولات
-	(٦٥,٢٣١,١٩٦)	تسويات	شريك	
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة بالنيابة		سلطان سلمان سليم الصاعدي
-	٢٢,١٠٤,٣٧٥	مسحوبات		

شركة سما التشييد والبناء للتجارة والمقاولات
(ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريـال سـعودي)

٩- الأرصدة والمعاملات مع الاطراف ذات علاقة (تتمة)

٢-٩ يتكون رصيد مستحق من جهات ذات علاقة مما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل ايضاح ٢٤)	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة سما للطاقة مؤسسة حقل الهندسة للمقاولات والصيانة سلطان سلمان سليم الصاعدي شركة الطريس السعودية للتجارة والمقاولات
٤,٢٨١,١٤٣	٤,٢٨١,٠٧٩	
٢,٦٣٧,٥٠٤	٢,٨٣٦,٥٢٤	
٤٨,٢٩٣,١٥٤	٧٦,٢٤٥	
٢٢,٩٠٤,٢١١	-	
٧٩,١١٦,٠١٢	٨,١٩٣,٨٥٨	

٣-٩ يتكون رصيد مستحق إلى جهات ذات العلاقة مما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدل ايضاح ٢٤)	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة سما الإنشاءات والمقاولات شركة الامتياز الوطنية للمقاولات شركة اثمار التشييد والبناء للمقاولات
١٥٦,٢١٩,١٨٩	٢٠,١٨٧,٦٥٢	
-	١٨,٦٧١,٥٤٢	
-	٨,١٥٤,٥٢٨	
١٥٦,٢١٩,١٨٩	٤٧,٠١٣,٧٢٢	

٤-٩ تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

للفترة من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٢	منافع الموظفين التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٦١٢,١٠٨	٣,٧٤٦,٨٦٨	
٢٣٩,٤٦٠	١٨٠,١٠٨	

١٠- إيرادات العقود

للفترة من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة ايضاح ٢٤)	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيرادات
١٢٨,٠٥٢,٩٤١	٢٠٨,٢٠٦,١٧٦	
١٢٨,٠٥٢,٩٤١	٢٠٨,٢٠٦,١٧٦	
٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة ايضاح ٢٤)	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	فيما يلي الأرصدة المتعلقة بالايرادات:
٥٢,٢٧٩,٥٤٤	١٧,٦٥٢,٤٩٢	إيرادات غير موفوترة
(٦٧٤,٠٤٣)	(٥,٠٢٧,٩٤٠)	اعمال موفوترة غير منجزه

١١- النقد والنقد المعادل

٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	النقد لدى البنوك العهد النقدي
٣١,٦٥١,٢٥٠	٢,٩٩٠,٩٣١	
٢,٢٣٩,٢٣٧	٤٧٥,٥١٥	
٢٣,٩٩٠,٤٨٧	٢,٤٦٦,٤٣٦	

١٢- رأس المال

فيما يلي قائمة بشركاء الشركة وتوزيع نسبة ملكيتهم في رأس المال كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣:

الإجمالي	نسبة الملكية	قيمة الحصة	عدد الحصص	الشركاء
٤,٧٥٠,٠٠٠	٩٥%	١٠	٤٧٥,٠٠٠	سلطان سلمان سليم الصاعدي
٢٥٠,٠٠٠	٥%	١٠	٢٥,٠٠٠	سلطان سلمان سليم الصاعدي
٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%		٥٠٠,٠٠٠	المجموع

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات
(ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريـال سعودي)

١٣- توزيعات الأرباح

خلال عام ٢٠٢٢ تمت الموافقة من قبل الشركاء على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي، ولا يوجد توزيعات خلال عام ٢٠٢٢.

١٤- التزامات المنافع المحددة للموظفين

للفترة من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة إيضاح ٢٤)	٢٠٢٢	
-	٣,٦٢٢,٩٠٩	الرصيد في بداية السنة /الفترة
٢,٥٠٢,٦٢١	٢,٢١٤,٤٨٩	مصروف محمل على السنة /الفترة
١٧٧,٦٩٨	٣٣٦,١٧٨	تكلفة تمويل (إيضاح ٢٠)
١,١٢٠,٩٤٦	٨٠٨,٨٨٢	إعادة قياس محملة في الدخل الشامل الاخر
(١٦٧,٢٥٦)	(٣٠٩,٩٩١)	المسدد خلال السنة /الفترة
٣,٦٢٢,٩٠٩	٦,٦٨٢,٤٦٨	الرصيد في بداية السنة /الفترة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري:

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
%٤,٨٩	%٥,٠٢	معدل الخصم
%١	%١	معدل زيادة الرواتب

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناءً على التغييرات المحتملة المعقولة للافتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية فترة إعداد التقارير، مع الاحتفاظ بجميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
ريال سعودي ٣,٢٧٨,٠٠٧	ريال سعودي ٦,٠٨٦,٨٢٢	زيادة معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
٣,٩٢٣,٨٢٨	٧,٣٦٠,٢٨٨	انخفاض معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
٣,٩٢٣,١٠١	٧,٣٧١,٠٥٥	زيادة معدل زيادة الرواتب بنسبة ٠,٥%
٣,٣٦٧,٥١٥	٦,٠٧٢,٠٢٠	انخفاض معدل زيادة الرواتب بنسبة ٠,٥%

١٥- القروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من بنوك محلية على شكل قروض اسلامية وقد بلغ الرصيد المستغل لهذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: مبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي)، إن هذه التسهيلات تمت وفق الشروط الواردة في عقود التسهيلات، تخضع هذه القروض لأسعار العملات السائدة في البنوك السعودية مضافاً إليها هامش ربح متفق عليه وهي مضمونة بموجب سندات أمر وفيما يلي بيان بالتسهيلات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩,٩٤٢,٢٦٧	١١,٩٨٢,٦٣٦	قروض قصيرة الاجل
٩,٩٤٢,٢٦٧	١١,٩٨٢,٦٣٦	

١٦- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة إيضاح ٢٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١,٥٩١,١٠٥	١٤,١٤٥,٧٣٧	مصروفات مستحقة
٣٣,١١٠,٥٥٦	١٤,٠٩٩,٧٠٥	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٦٦٠,٨٤٢	٧,٠١٢,٤٥٠	ضريبة القيمة المضافة
٣٩,٣٦٢,٥٠٣	٣٥,٢٥٧,٨٩٢	

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات
(ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريـسال سـعودي)

١٧-مخصص الزكاة

تقوم الشركة بتقديم قوائمها المالية وإقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. إن حركة مخصص الزكاة الشرعية خلال السنة كما يلي:

للفترة من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة إيضاح ٢٤)	٢٠٢٢	
-	٢٨٢,٧٤٨	الرصيد في بداية السنة /الفترة
٣٩٩,٥٧٨	١,٨٢١,٢٥٤	المكون خلال السنة /الفترة
(١٥,٨٣٠)	(٢٨٤,١٢٢)	المسدد خلال السنة /الفترة
٢٨٢,٧٤٨	١,٨٢٠,٩٧٠	الرصيد في نهاية السنة /الفترة

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية حتى العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبموجبه قامت الشركة بسداد الزكاة المستحقة وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥، ولم يتم استلام اي ربوط زكوية عن السنة الحالية والفترة السابقة.

١٨-تكلفة الايرادات

للفترة من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة إيضاح ٢٤)	٢٠٢٢	
٨١,٩٩٠,٨١١	١٥٦,٤٠١,٢٢١	تكلفة مشاريع مباشرة
٣١,٧٥٢,٤٥١	٥٠,١٢٦,٨٦٢	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢,٢٤٦,١٩٢	٨,٢٦٢,٩٧٧	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
١٧٢,١٨٦	٦٦١,٠٣٩	رسوم حكومية
٣١٦,٢٤٤	٦٦٩,٦٩٦	إيجارات
-	١٤,٤٠٠	أخرى
١١٦,٤٧٧,٨٨٤	٢١٦,١٤٧,١٩٦	

١٩-المصاريف العمومية والادارية

للفترة من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة إيضاح ٢٤)	٢٠٢٢	
٥,٥٥٩,١١٢	٧,٢١٢,٦٢٨	رواتب ومزايا موظفين
-	٥,٣٦٨,٩٤٠	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٧)
-	٥,٢٣٠,٦٤١	الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٨)
٨٣٠,٤٥٨	٢,٦٢١,٦٩١	تأمينات
٢٢٧,٢٨٦	١,٢٥٨,٤٢٤	مصروفات متنوعة
٥٦٢,٥٤٢	١,٩٥٢,٦٧٨	رسوم واشتراكات حكومية ومنافسات
٢٣٠,٢٢٢	٥٠٥,٤٢٢	مصاريف مكتبية وتجهيزات
١١٨,٢٢٤	٤٢٥,٢٥٤	استهلاكات العقارات والآلات والمعدات
١٧٢,٩٠٥	٢٤٤,٦٠٦	أتعاب مهنية
١٢٢,٣٤٨	١٥٠,٢٧٧	إيجار
١٧,٢٩٩	٥١,٨٠٣	نقل وانتقال
٧,٨٦٢,٦٠٨	٢٦,١٢٣,٥٧٥	

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات
(ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريـال سـعودي)

٢٠- تكاليف التمويل

للفترة من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة إيضاح ٢٤)	٢٠٢٢	تكاليف تمويلية متعلقة بتسهيلات بنكية تكاليف تمويلية للالتزام المنفحة للموظفين (إيضاح ١٤)
٣,٨٣٩,٧٨٤	٥,٨٣٠,٥٠٢	
١٧٧,٦٩٨	٣٣٦,١٧٨	
٤,٠١٧,٤٨٢	٦,١٦٦,٦٨١	

٢١- إيرادات (مصاريف) أخرى

للفترة من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة إيضاح ٢٤)	٢٠٢٢	إيرادات صندوق دعم الموارد البشرية خسائر استبعاد عقارات والآلات ومعدات أخرى
-	٥٤,٩٠٠	
-	(٤,٩٤٠)	
٤٢,٤٢٥	٩٣,١٨٧	
٤٢,٤٢٥	١٤٢,١٤٧	

٢٢- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خطابات ضمان بنكية اعتمادات مستندية
٩٢,٧٤٦,٤٣٩	٣٠٠,٩٣٧,٠٧٨	
٦٠,٥١٤,٤٣٣	١١,٣٧٥,٢١٢	
١٥٣,٢٦٠,٨٦٢	٣١٢,٣١٢,٢٩٠	

بلغ رصيد التأمين النقدي المدفوع مقابل الالتزامات المحتملة ١٠,٥٥١,٧٧٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢٢):
٢,٥٦٣,٨٠٨ ريال سعودي (إيضاح ٨).

٢٣- الأدوات المالية

تتكون الأصول المالية للشركة من أرصدة البنوك والمدينون التجاريون والمستحق من جهات ذات علاقة وبعض الأصول المالية الأخرى. تتكون الالتزامات المالية للشركة من الفروض والدائون التجاريون والمستحق الى جهات ذات علاقة وبعض الالتزامات المالية الأخرى.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة. وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقط تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لأصول والتزامات الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض أنشطة الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر سعر السوق.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على جهات ذات علاقة والمدينون التجاريون وأرصدة البنوك. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالجهات ذات علاقة والمدينون التجاريون عن طريق مراقبتها وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر.

٢٣- الأدوات المالية (تمة)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية. تتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق المراقبة على أساس منتظم والتأكد من توفر أموال كافية وتسهيلات مصرفية وغيرها من التسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

مخاطر سعر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة الأصول المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها بعملة مختلفة عن عملة العرض للشركة. إن تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي وتعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدودة للغاية. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية، تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتستخدم مبادلات أسعار الفائدة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة التي تتجاوز حدود معينة.

٢٤- تعديلات سنوات سابقة

قامت الشركة بتعديل أرقام المقارنة للفترة المالية من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بسبب أخطاء محاسبية متمثلة فيما يلي:

- أ. عدم الاعتراف بإضافات أصول وأرصدة منقولة من قبل أحد الشركاء خلال فترة ٢٠٢٢.
- ب. عدم الاعتراف بالإيرادات باستخدام طريقة نسبة الإنجاز وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم القسم (٢٢) الإيراد.
- ج. عدم قيد التزام المنافع المحددة للموظفين للفترة السابقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم القسم (٢٨) منافع الموظف.
- د. عدم قيد مخصص اجازات وتذاكر السفر للموظفين للفترة السابقة.
- هـ. عدم الاعتراف بإثبات مصروف الزكاة المدفوعة بالكامل.
- و. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع التويب الحالي للقوائم المالية.

شركة سماء التشييد والبناء للتجارة والمقاولات
(ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢
(ريـال سـعودي)

٢٤- تعديلات سنوات سابقة (تتمة)

٢٤-١ فيما يلي الأثر على قائمة المركز المالي في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الرصيد بعد التعديل	إعادة تصنيف	تعديل	الرصيد كما سبق عرضه	إيضاح	
٤٤,٤٢٣,٩١٢	-	٢٩,٠٤٠,٠٠٠	١٥,٣٨٣,٩١٢	أ	عقارات والآلات ومعدات
٥٤,٩٩٠,٠٤٣	(١٢٤,٩٩٩,٣٨٨)	٥١,٤٢٦,٣٣٥	١٢٨,٥٦٣,١٩٦	و	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٢,٢٧٩,٥٤٤	١٠٤,٣٠١,٧٩٠	(٥٢,٠٢٢,٢٤٦)	-	ب	إيرادات غير مدفوتة
٧٩,١١٦,٠١٢	(٤,١٨٤,٥٧٤)	٤٢,٢٨١,٠٣٣	٤١,٠١٩,٥٥٣	أ،و	مستحق من جهات ذات علاقة
٦,٧١٦,٨٦٨	-	(٦,٦٣٧,٧١٨)	١٢,٣٥٤,٥٨٦		أرباح مبقاة
٣,٦٣٣,٩٠٩	-	٣,٦٣٣,٩٠٩	-	ج	التزام المنافع المحددة للموظفين
٩,٩٤٢,٢٦٧	٩,٩٤٢,٢٦٧	-	-	و	قروض قصيرة الأجل
٥٧,٦١٨,٢٣٣	٣٠,٨٢٧,٢٣٣	-	٢٦,٧٨٠,٨٩٩	و	دائون تجاريون
١٥٦,٢١٩,١٨٩	(٤,١٨٤,٥٧٤)	١١,٩٧١,٩٦٨	١٤٨,٤٣١,٧٩٥	أ،و	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٦٧٤,٠٤٣	-	٦٧٤,٠٤٣	-	ب	اعمال مدفوتة غير منجزة
٣٩,٣٦٣,٥٠٣	(١٠,٠٥٠,٩٦٣)	٩,٦٥٦,٥٨٤	٣٩,٧٥٦,٨٨٢	د	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٤-٢ فيما يلي الأثر على قائمة الدخل الشامل للفترة المالية من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الرصيد بعد التعديل	إعادة تصنيف	تعديل	الرصيد كما سبق عرضه	إيضاح	
١٢٨,٠٥٢,٩٤١	-	٦,٦١٠,٣٦٣	١٣١,٤٤٢,٦٧٨	أ،ب	الإيرادات
(١١٦,٤٧٧,٨٨٤)	٤,٠١٧,٤٨٢	(١٠,١٥٣,٩٥٣)	(١١٠,٣٤١,٤١٤)	ب،ج،د	تكلفة الإيرادات
(٧,٨٦٣,٦٠٨)	(٤٢,٤٢٥)	(١,٩٥٧,٢٥٣)	(٥,٨٦٣,٩٣٠)	ج،د	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٠١٧,٤٨٢)	(٤,٠١٧,٤٨٢)	-	-	و	تكاليف التمويل
٤٢,٤٢٥	٤٢,٤٢٥	-	-	و	إيرادات أخرى
(٣٩٩,٥٧٨)	-	(١٥,٨٣٠)	(٢٨٣,٧٤٨)	هـ	الزكاة
(١,١٢٠,٩٤٦)	-	(١,١٢٠,٩٤٦)	-	ج	الدخل الشامل الآخر
٨,٢١٦,٨٦٨	-	(٦,٦٣٧,٧١٨)	١٤,٨٥٤,٥٨٦		الدخل الشامل للفترة

٢٤-٣ فيما يلي الأثر على قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١٨ مايو ٢٠٢٢ حتى ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الرصيد بعد التعديل	التعديل	الرصيد كما سبق عرضه	
٣٣٢,٦١٠,١٩٤	٣٣٤,٣٠٣,١٧٤	(١٠١,٦٩٢,٩٨٠)	الأنشطة التشغيلية
(١٣٠,٢٧٦)	١٧,٦١٨,٠٥٢	(١٧,٧٤٨,٣٣٨)	الأنشطة الاستثمارية
(٣١١,٦٩٤,٣٤٤)	(٣٦٥,١٣٦,١٣٩)	١٥٣,٤٣١,٧٩٥	الأنشطة التمويلية
١٣,٢٠٤,٩١٢	١٣,٢٠٤,٩١٢	-	نقد محول
٣٣,٩٩٠,٤٨٧	-	٣٣,٩٩٠,٤٨٧	النقد والنقد المعادل نهاية الفترة

٢٥- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة وحتى تاريخ التقرير قد تتطلب تعديلاً أو إفصاح في هذه القوائم المالية.

٢٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس مديرو الشركة بتاريخ الرياض في ٩ ربيع الأول ١٤٤٦هـ (الموافق ١٢ سبتمبر ٢٠٢٤م).