

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

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

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٥ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

الى السادة / المساهمين
شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات – شركة مساهمة ("الشركة")، والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكلاً من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفصيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة تعرّض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقرون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (ما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذي الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أنها التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور للمراجعة الرئيسية

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية بكل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأينا منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
	الإيرادات
اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات على ما يلي:	تقوم المجموعة الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمطالبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.
- تم تقييم سياسة الاعتراف بإيرادات المجموعة وامتثالها للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.	تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء وترتبط على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، تسجيل الإيرادات قبل الوفاء بالتزام الأداء، كما ترتكز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي يمكن أن يخلق حافزاً للاعتراف بالإيرادات قبل نقل السيطرة، لذلك تم اعتبار عملية اثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.
- اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق باثبات الإيرادات.	
- اختبارات الفحص المستندي على أساس العينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.	
- إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بالإعتراف بجمالي إيرادات بلغت ٦٢٩١,٣٠٦ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٩٢,٣٤٤ ريال سعودي).
- اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.	يرجى الرجوع إلى إيضاح (٥) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والإيضاح رقم (٣٠) لمزيد من التفاصيل حول الإيرادات.

تقرير المراجع المستقل (تنمية)

إلى السادة المساهمين المحترمين
 شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
 (شركة مساهمة سعودية)

الأمور للمراجعة الرئيسية (تنمية)

أمر المراجعة الرئيسية	المخزون
كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	
اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بوجود المخزون على ما يلي: - تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة حول الاعتراف بالمخزون والقياس اللاحق. - حضور الجرد الفعلي في موقع مختار في نهاية السنة وتقييم مدى كفاية الرقابة على وجود المخزون. - مراجعة إجراءات المجموعة لعكس نتائج الجرد الفعلي على السجلات المحاسبية.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ رصيد المخزون المجموعة ٣٣,٧٦٠,٩١٥ ريال سعودي (٢٠٢٢م: مبلغ ٤٣,١٢١,٩٤٠ ريال سعودي). بالإضافة إلى الإيضاح (٥)، يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ويتم تحديد التكفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تكمن أحطر المخزون بعدم قيام المجموعة بإجراءات الجرد اللازمة، أو عدم القيام بتقييم المخزون والأخذ في الاعتبار تذبذب الأسعار، أو هبوط الأسعار. يرجى الرجوع إلى إيضاح (٥) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح (١٢) لعرض تفاصيل المخزون.
اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بتكفة المخزون على ما يلي: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة بالإعتماد وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. - اختبارات الفحص المستند على أساس العينة والمستندات المؤيدة لبيان المشتريات خلال السنة.	
اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بتحديد صافي القيمة للتحقق للمخزون على ما يلي: - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أساس العينة ومقارنتها مع أسعار البيع الحديثة للمخزون بعد خصم التكفة حتى بيده، بالإضافة إلى الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. - الأخذ بعين الاعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يعطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، وإن نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها معرفة بشكل جوهري. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتبع علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية الموحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

إن الأشخاص المسؤولون عن الحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة المساهمين
 شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
 (شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. وتعد التحريفات الجوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقدير مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتقديم أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة المجموعة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة المجموعة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فنعلن مطالعون بلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافٍ، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبّب أحاديثاً أو ظروفاً مستقبلية في توقف المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحاتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تتمثل بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونطلب وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة والشركة التابعة لها ("المجموعة").
- كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان قد التزموا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة لفترة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المرتبطة على هذا الإبلاغ.

شركة اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال سعودي)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	الموجودات
٧,٠٨٢,٣٨٦	٥,٦٢٢,٥٣٠	٦	الموجودات غير المتداولة
١١٧,٧٩٨	٢٢١,١٥٨	٧	ممتلكات وألات ومعدات
١٥١,٨٤٢	-	٨	موجودات غير ملموسة
-	٨,١٣٧,٥٠٠	٩	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
٦,٠٤٧,٠٣٠	٥,٤٤٨,٤٤٨	١٠	عقارات استثمارية
٩,٤١٦,٣٩٦	٩,٤١٦,٣٩٦	١١	حق استخدام أصول
٣٩٧,٥٦٥	٣٠,٥٨٢	١٥	الشهرة
<u>٢٣,٢١٣,١١٧</u>	<u>٢٨,٨٧٦,٦١٤</u>		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول
٣٣,٧٦٠,٩١٥	٤٣,١٢١,٩٤٠	١٢	<u>الموجودات المتداولة</u>
١,٩٨٢,٤٦٧	١,٢٩٣,١٤٤	١٣	مخزون
٢,٣٥٠,٧٤١	٢,١٧٥,٣٩١	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٩١٩,٠٨٨	١١,٠٠١,٦٣٧	١٥	ذمم مدينة
١٢,٨٥٣,٩٠١	٢٩,٦٢٤,٤١٥	١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - الجزء المتداول
٦٤,٨٦٧,١١٢	٨٧,٢١٦,٥٢٧		نقد وما في حكمه
<u>٨٨,٠٨٠,١٢٩</u>	<u>١١٦,٠٩٣,١٤١</u>		مجموع الموجودات المتداولة
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١	مجموع الموجودات
-	١٢,٧٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق المساهمين
٢,٢٧١,١٥٧	٣,٢٧٣,٤٢١	١٨	رأس المال
١٣,٤٨٩,٣١١	١٧,١٠٩,٦٨٨		رأس المال الإضافي المدفوع
<u>(٧٤٧,٢٥٦)</u>	<u>(٦٦٨,٦٨٣)</u>		احتياطي نظامي
٦٣,٠١٣,٢١٢	٩٢,٤١٤,٤٢٦		أرباح مبقة
٢٨١,٣٤٥	٢٧٨,٣٨٠		احتياطي إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
<u>٦٣,٢٩٤,٥٥٧</u>	<u>٩٢,٦٩٢,٨٠٦</u>		مجموع حقوق المساهمين العائنة لمساهمي الشركة الأم
٣,٥٦٥,٠٣٨	٢,٧٥٨,٨٥٦	١٠	حقوق المساهمين غير المسيطرة
٣,٥٥٦,٧٨٢	٤,٠١٦,١١١	٢٠	مجموع حقوق المساهمين
<u>٧,١٢١,٨٢٠</u>	<u>٦,٧٧٤,٩٦٧</u>		المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٧٧,٦٧٨	-	٢١	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
١,٧٤٤,٦١٩	٢,١٠٣,٢٨٨	١٠	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣,٨٢٧,٨٣٦	٢,٠٨٢,٢١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧,٤٣٨,٩٢٠	١١,٣٨٣,٠٤٧	٢٢	المطلوبات المتداولة
٩٧٤,٦٩٩	١,٠٥٦,٨١٧	٢٣	مرابحات إسلامية - الجزء المتداول
١٧,٦٦٣,٧٥٢	١٦,٦٢٥,٣٦٨		التزامات تأجير - الجزء المتداول
٢٤,٧٨٥,٥٧٢	٢٣,٤٠٠,٣٣٥		ذمم دائنة
<u>٨٨,٠٨٠,١٢٩</u>	<u>١١٦,٠٩٣,١٤١</u>		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

يوسف محمد القفارى
رئيس مجلس الإدارة

محسن الزيادي العتيبي
المدير التنفيذي

عادل رواش
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريال سعودي)

إيضاح	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	الربح أو الخسارة
٣٠	٧١,٢٩١,٣٠٦	٧٧,٣٤٤,٣٩٢	إيرادات
٢٤	(٤٤,٥١٦,٢٤٥)	(٥٢,٢٦٠,١٦١)	تكلفة الإيرادات
٢٥	٢٦,٧٧٥,٠٦١	٢٥,٠٨٤,٢٣١	مجمل ربح السنة
٢٥	(٢,٥٩٢,٥٢١)	(٢,٧٩٣,٢٠٨)	مصاريف بيعية وتسويقة
٢٦	(١٧,٧٨٣,٦٤٠)	(١٣,٢٧٨,١٥٤)	مصاريف عمومية وإدارية
	(١٦٠,٩٠٨)	-	مصاريف خسائر انتمانية متوقعة
٩	٦,٢٣٧,٩٩٢	٩,٠١٢,٨٦٩	الربح التشغيلي للسنة
٢٧	٢,٦٦١,٧٥٠	-	أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
٢٨	(٣٣٠,١٨٠)	(٢٦٥,٠١٦)	تكليف التمويل
	٢,٥٨٠,٠٨٢	١,٨٣٨,٤٩١	إيرادات أخرى
٢٣	١١,١٤٩,٦٤٤	١٠,٥٨٦,٣٤٤	ربح السنة قبل الزكاة
	(١,٠٥٠,٦٢٥)	(٩٦٧,٤٤٣)	الزكاة
	١٠,٠٩٩,٠١٩	٩,٦١٨,٩٠١	ربح السنة
	١٠,٠٢٢,٦٤١	٩,٥٢٩,٤٩٨	ربح السنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
	٧٦,٣٧٨	٨٩,٤٠٣	حقوق المساهمين غير المسيطرة
	١٠,٠٩٩,٠١٩	٩,٦١٨,٩٠١	صافي ربح السنة
٢٠	٧٩,٦٩٢	١٩٦,٧٣٢	الدخل الشامل الآخر
	٧٩,٦٩٢	١٩٦,٧٣٢	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
	١٠,١٧٨,٧١١	٩,٨١٥,٦٣٣	أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
	١٠,١٠١,٢١٤	٩,٧٢٦,٤٣١	اجمالي البنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
	٧٧,٤٩٧	٨٩,٢٠٢	اجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٩	١,٢٢	١,٨٨	الدخل الشامل العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
	١,٩٨	٢,٠٠	حقوق المساهمين غير المسيطرة
	٥,٠٩٣,٤٠٧	٤,٨٠٠,٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل للسنة

يوسف محمد القفارى
رئيس مجلس الإدارة

محسن الزيادى التنفيذى
المدير التنفيذى

عماد رواش
المدير المالى

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال سعودي)

المجموع	المساهمة غير المسطرة	الشركة الأم	حقوق المساهمين	حقوق المساهمين غير المساهمي	احتياطي إعادة فوائض المنافع	المدحدة	الأرباح المتبقية	الإحتياطي النظامي	رأس المال الإضافي المدفوع	رأس المال	إيضاح
٥٥,٩٥٩,٦٩٩		٢٧٢,٩١٨	٥٥,٦٨٦,٧٨١		(٩٤٤,١٨٩)	٧,٣١٢,٧٦٣	١,٣١٨,٢٠٧	-	٤٨,٠٠٠,٠٠٠		الرصيد كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-		(٢,٤٠٠,٠٠٠)		-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٩	توزيعات أرباح صافي ربح السنة
٩,٦١٨,٩٠١		٨٩,٤٠٣	٩,٥٢٩,٤٩٨		-	٩,٥٢٩,٤٩٨	-	-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٩٦,٧٣٢	(٢٠١)	١٩٦,٩٣٣	١٩٦,٩٣٣		-	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
٩,٨١٥,٦٣٣		٨٩,٢٠٢	٩,٧٢٦,٤٣١	١٩٦,٩٣٣	٩,٥٢٩,٤٩٨	-	-	-	-		المحول إلى الإحتياطي النظامي
-	-	-	-	(٩٥٢,٩٥٠)	٩٥٢,٩٥٠	-	-	-	-		الحركة على حقوق مساهمين غير
(٨٠,٧٧٥)	(٨٠,٧٧٥)	-	-	-	-	-	-	-	-		الرصيد كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٣,٢٩٤,٥٥٧		٢٨١,٣٤٥	٦٣,٠١٣,٢١٢	(٧٤٧,٢٥٦)	١٣,٤٨٩,٣١١	٢,٢٧١,١٥٧	-	-	٤٨,٠٠٠,٠٠٠		زيادة رأس المال
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-		١٢,٠٠٠,٠٠٠		-	-	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال الإضافي المدفوع
١٢,٧٠٠,٠٠٠	-		١٢,٧٠٠,٠٠٠		-	-	-	١٢,٧٠٠,٠٠٠	-	١٧	توزيعات الأرباح صافي ربح السنة
(٥,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٩	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠,٠٩٩,٠١٩		٧٦,٣٧٨	١٠,٠٢٢,٦٤١	-	١٠,٠٢٢,٦٤١	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
٧٩,٦٩٢	١,١١٩	٧٨,٥٧٣	٧٨,٥٧٣	-	-	-	-	-	-		المحول إلى الإحتياطي النظامي
١٠,١٧٨,٧١١		٧٧,٤٩٧	١٠,١٠١,٢١٤	٧٨,٥٧٣	١٠,٠٢٢,٦٤١	-	-	-	-		الحركة على حقوق مساهمين غير
-	-	-	-	-	(١,٠٠٢,٢٦٤)	١,٠٠٢,٢٦٤	-	-	-		الرصيد كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٨٠,٤٦٢)	(٨٠,٤٦٢)	-	-	-	-	-	-	-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠		
٩٢,٦٩٢,٨٠٦		٢٧٨,٣٨٠	٩٢,٤١٤,٤٢٦	(٦٦٨,٦٨٣)	١٧,١٩,٦٨٨	٣,٢٧٣,٤٢١	١٢,٧٠٠,٠٠٠				

يوسف محمد القناري
رئيس مجلس الإدارة

محسن الزيادي العتيبي
المدير التنفيذي

عبد روشن
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
١٠,٥٨٦,٣٤٤	١١,١٤٩,٦٤٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية
١,٥٧٦,٧٤١	١,٣٧٦,٣٥٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣,٤٦٦	٤٠,١١٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,١٤٠,١٥٥	٢,٢٥٩,٨٢٧	استهلاك حق استخدام أصول
(١٤,١٠٨)	(٩٢٢,٣٤٥)	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٩٩,٨٩٢)	١٦,٠٨٤	خسائر / (أرباح) استبعاد من حق استخدام أصول
-	(٥,٠٠٠)	خصم تأجير
-	(٢,٦٦١,٧٥٠)	مكاسب التغير في القيمة العادلة
٢٦٥,٠١٦	٣٣٠,١٨٠	تكاليف تمويل
-	١٦٠,٩٠٨	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٣١٩,١٨١)	-	ديون مشطوبة
٨٠٠,٧٣٦	٩٤٢,١١٨	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٤,٥٧٩,٢٧٧	١٢,٦٨٦,١٣٩	
		التغيير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣,٢٠٥,٥٢٨)	(٩,٣٦١,٠٢٥)	مخزون
(٢٢٣,٤٢٧)	٦٨٩,٣٢٣	صافي المعاملات مع أطراف ذات علاقة
٧٤٢,٩٧١	١٤,٤٤٢	ذمم مدينة
(٢,٥١٣,٩٢٠)	٣,٢٨٤,٤٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٨٢٤,٤٧٩)	(١,٧٤٥,٦٢٠)	ذمم دائنة
(٦,٣١٨,٣٤٢)	٣,٩٩٤,١٢٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤٠٨,٠٩٢)	(٤٠٣,٠٩٧)	المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١,٠١٨,٧٢١)	(٩٦٨,٥٠٧)	المسدد من الزكاة
٨٠٩,٧٣٩	٨,١٤٠,٢١٦	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٠٩,١٦١)	(١,٧٤٢,٤٨٩)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤,٤٠٠)	-	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(١٧٢,٣١٢)	(١١٥,٠٧٣)	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الأنشاء
-	(٥,٤٧٥,٧٥٠)	إضافات إلى عقارات استثمارية
٨٣,٣٧٩	٢,٨٧١,٧٧٢	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨١٢,٤٩٤)	(٤,٤٦١,٥٤٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة مصاعد أطس للتجارة العامة والمقاولات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (شتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٣٩٩,٥٩٢)	(٢,٣١٤,٣٦٧)	المسدود من التزامات التأجير
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	المحصل من المرابحات الإسلامية
(٣٤٦,٦٦٧)	(٣,٨١٣,٣٤٣)	المسدود من المرابحات الإسلامية
(٨٠,٧٧٥)	(٨٠,٤٦٢)	الحركة على حقوق مساهمين غير مسيطرة
-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	١٢,٧٠٠,٠٠٠	رأس مال إضافي
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٥,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(١,٢٢٧,٠٣٤)	١٣,٠٩١,٨٣٨	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه
صافي النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه ، بداية السنة
النقد وما في حكمه ، نهاية السنة

معاملات غير نقدية
إضافات إلى حق استخدام أصول والتزامات التأجير
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى ممتلكات وألات ومعدات
المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى موجودات غير ملموسة

يوسف محمد القفارى
رئيس مجلس الإدارة

محسن الزيادي العتيبي
المدير التنفيذي

عماد رواش
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ - التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات كشركة مساهمة مدرجة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٣١١٠٠٣٤ ب تاريخ ١٠٢٨٠٨٠٥٠ صفر ١٢ (الموافق ١٤٣١ هـ) بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٠ (الموافق ١٤٣١ هـ).

بناريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٣)، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لطرح ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم في نمو (السوق الموازية)، وهو ما يمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة بعد عملية الطرح، وقد تم إدراج أسهم الشركة في سوق تداول السعودية يوم الأربعاء ٩ ربيع أول ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٢٣) وبرمز تداول ٩٥٧٨.

يتمثل نشاط الشركة في المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع، تركيب وصيانة المصاعد، البيع بالتجزئة للمصاعد والسلام و السيرور المتحركة، تركيب وصيانة المصاعد بموجب خطاب المديرية العامة للدفاع المدني رقم ١٥٤٤ وتاريخ ١٢ جمادى الثاني ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠١٠).

ب- تتمثل القوائم المالية الموحدة المرفقة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجلات التجارية الفرعية الواردة أدناه:

رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري	النشاط
٢٠٣١١٠٠٣٤	الإحساء	١٤٣٩/٧/١١	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وإصلاح وصيانة السلام المتحركة والسيرور الناقلة و الأرضية البيع بالجملة للمصاعد والسلام و السيرور المتحركة تركيب وصيانة المصاعد
١٠٠٣٧٤٧٠٥	الرياض	١٤٣٤/٧/٣	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة وال مقاولات	الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق ،،، الخ، الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، الإنشاءات العامة للمباني السكنية، ترميمات المباني السكنية وغير السكنية
٤٠٣٠٦٦٧٧٣	جدة	١٤٣٩/٧/١١	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة وال مقاولات	تركيب وصيانة المصاعد
١٠١٠٢٢٧٣٦	الخرج	١٤٣٦/١/١٦	فرع شركة أطلس للتجارة العامة وال مقاولات	تركيب وإصلاح وصيانة السلام المتحركة والسيرور الناقلة و الأرضية البيع بالجزء للمصاعد والسلام و السيرور المتحركة تركيب وصيانة المصاعد.
٢٠٥٠٠٨٩٥٦٠	الدمام	١٤٣٤/٤/٢٠	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة وال مقاولات	تركيب وإصلاح وصيانة السلام المتحركة والسيرور الناقلة و الأرضية البيع بالجزء للمصاعد والسلام و السيرور المتحركة تركيب وصيانة المصاعد.
٢٠٥٠٠٩٧٩٨٣	الدمام	١٤٣٥/٤/٩	فرع شركة مصاعد أطلس لل مقاولات	الإنشاءات العامة للمباني السكنية
١٠٠٩٥٦١٧٤	الرياض	١٤٤٥/٥/١٤	شركة كود المصاعد للتغليف والصيانة	صيانة المصاعد
٥٨٥٠١٣٧٠٤١	أبها	١٤٤٣/١٠/٢١	شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة وال مقاولات	تركيب وصيانة المصاعد
٤٠٣٢٢٤٨٢٨٩	الطائف	١٤٤٢/٨/٢	شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة وال مقاولات	تركيب وصيانة المصاعد وتركيب وإصلاح وصيانة السلام المتحركة والسيرور الناقلة والأرضية.
٥٩٠٠١٢٠٥٩٣	جيزان	١٤٤١/٣/١٠	شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة وال مقاولات	تركيب وصيانة المصاعد

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

جـ- تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على أنشطة الشركة الأم والشركة التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	رقم السجل التجاري	نسبة الملكية %
مصنع شركة أطلس الوطنية للمصاعد	إنتاج أبواب خاصة بالمصاعد بجميع أنواعها بمنتجات حديدية خاصة بالمصاعد وأعمال الخشب والاستainless ستيل الخاصة بالمصاعد كائن خاصة بالمصاعد بجميع أنواعها أبراج حديدية خاصة بالمصاعد شاسبية الهيدروليكي والعادي الخاص بالمصاعد والسلام بموجب ترخيص صناعي.	١٠١٠٣٤٤٥٠٤	٢٠٢٣ / ٩٩٪ ٢٠٢٢ / ٩٩٪

دـ- رأس المال

اجتمعت الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢م)، ووافقت على أهم البنود التالية:

- زيادة رأس المال من ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم جديد بقيمة إسمية ١ ريال سعودي يكتتب بها مساهمون جدد وتدفع قيمتها عن طريق الاكتتاب بعد الحصول على المواقف اللازمة من هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية.

- طرح ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم عادي في السوق الموازية "نمو" والتي تمثل ما نسبته ٢٠٪ من أسهم الشركة بعد الطرح والتسجيل والإدراج في السوق الموازية "نمو" وذلك بعد الحصول على المواقف اللازمة من هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية.

عليه، حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، القيمة الاسمية لكل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادي نقدية.

هـ- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
الرياض - المملكة العربية السعودية
ص.ب: ٣٥٥٩٨ الرمز البريدي ١١٣٨٣

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمرجعين والمحاسبين.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم ١٣٢/١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢) (ويشار إليه فيما بعد بـ"النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في التطبيق في موعد لا يتجاوز عامين من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). لاحقاً لتاريخ القوائم المالية قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي لمواعيدها مع أحکام نظام الشركات وتمت الموافقة عليه باجتماع الجمعية الغير عادية المنعقد بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢٤م) (ايضاح ٣٤).

تنضمن هذه القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في نتائج واحتياطات الشركة التابعة وأرباحها غير الموزعة، وذلك بناء على أحدث قوائم مالية مراجعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. ويتم احتساب الشركة في الشركة التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية، كما يتم إعداد قوائم مالية موحدة متصلة للشركة والشركة التابعة لها.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية ومفهوم الاستثمارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا طلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمرجعين والمحاسبين ذلك، كما هو بالنسبة للبنود الهامة التالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة والمبنية في السياسات المحاسبية المطبقة (ايضاح ٥):

- يتم الاعتراف بالالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية لالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة.

السجلات المحاسبية

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تممة)

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض، ويتم تقريرها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات والأحكام المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقدير لقدرها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة للسعر الذي يمكن قيده نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدته ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدته ممكنة.

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

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

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

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

الأعمال الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك والإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات الغير ملموسة وحق استخدام الأصول

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديرى والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات الغير ملموسة وحق استخدام الأصول. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات الغير ملموسة وحق استخدام الأصول أو التلف والتقادم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك والإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات الغير ملموسة وحق استخدام الأصول سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك والإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

تصنيف الأدوات المالية

تحدد المجموعة عند الاعتراف الأولى التصنيف المتعلق بالموجودات المالية والمطلوبات المالية استناداً إلى حكمها.

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قدراً أو متقدماً، يتم تقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهيرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ المسجلة التي لا يعتبر أي منها جوهري لكنه من بند المخزون، ولكنه قدراً أو متقدماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة الققدم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

مخصص خسائر الائتمان المتزمعة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير المبالغ الممكن تحصيلها وتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر أو على مدى عمر النجم المدينة. تنتج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر عن احداث التغير والتي تتعلق بأرصدة العملاء والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية الموحدة. عند حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان يتم تجنب مخصص الخسارة على مدى عمر تلك الأرصدة. تقوم الشركة بدراسة تاريخ التغيرات في ارصيدها المدينة لتحديد الأسلوب الأمثل في تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. كما تقوم بتعديلها في حال وجود تغيرات على احداث تغير العملاء.

الانخفاض في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة باختبار الهبوط في قيمة الشهرة سنوياً، وبناءً على ذلك الاختبار تقوم بتقييم ما إذا كان هناك وجود أية مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، تستخدم الإدارة القيمة العادلة باستخدام منهج السوق والقيمة قيد الاستخدام.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)
استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)
الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

خصم مدفوعات الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الافتراض الإفتراضي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الافتراض الإفتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداده لكي تفترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبينما الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئه اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الافتراض الإفتراضي ما "يتعين على المجموعة سداده" والذي يتطلب تقييرًا عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لنعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقيير معدل الافتراض الإفتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

خيارات التمديد والانهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والانهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والانهاء المحافظ بها قبلة للممارسة من قبل كل من المجموعة والموجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الانهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للاحادات المستقبلية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظرًا للتقديرات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ قوائم مالية موحدة.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت المجموعة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائدها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت المجموعة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات. كما تقوم إدارة المجموعة بالأخذ في الاعتبار أي ربوطات مستلمة من قبل هيئة الزكاة والضرائب والجمارك.

تحديد السيطرة والتأثير الهام والتوحد

إن الشركة التابعة هي الشركة المستثمر فيها التي تسيطر عليها الشركة الأم. تعتبر الإدارة بأنها تسيطر على شركة مستثمر فيها عندما تتعرض الشركة الأم لمخاطر بشأنها أو يكون لديها حقوق في معظم العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها. إن تحديد سيطرة الشركة الأم يتوقف على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق الشركة الأم في الشركة المستثمر فيها. يتطلب الأمر إبداء الأحكام. خلصت الشركة الأم إلى أنها تسيطر على الشركة التابعة "مصنع شركة أطلس الوطنية للمصاعد".

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحكم طبيعتها، على التقديرات والتقييمات فيما إذا كان الاعتراف قد تم الوفاء به، بما في ذلك تقديرات احتمال التدفقات النقية الخارجية. تعتمد مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقيير التكاليف، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارة القانونية والمعلومات الأخرى المتاحة حالياً. كما تشمل مخصصات منافع نهاية الخدمة وتكاليف التخارج، إن وجدت، تتطلب أيضاً حكم الإدارة في تقيير التدفقات النقية الخارجية المتوقعة لتكاليف التخارج الأخرى. تتضمن مخصصات الالتزامات غير المؤكدة أفضل تقيير للإدارة حول ما إذا كانت التدفقات النقية الخارجية محتملة أم لا.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعلومات الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبين ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي ٢ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م، تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامه". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغيرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد (تنمية)

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات
اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية الموحدة على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
تتطبق هذه التعديلات من الشركات الإعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الإعتراف الأولى إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاصة للضريبة والقابلة للخصم.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد
فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة لسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:
تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقد إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحمّل جداً أن يتأثر.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التمهيدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتناع للشروط الذي يجب على الشركة الامتناع لها خلال الثاني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات، وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاصة بهذه الشروط.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم القدرة على التبادل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للفصاح عن الاستدامة سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م
أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنتشرة.

• المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"
هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.
تقوم المجموعة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤ - أسس التوحيد

إن القوائم المالية الموحدة تشمل شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات وشركتها التابعة لها ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم (١).

تحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها،
- القدرة على استخدام سيطرتها بعرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - أسس التوحيد (تتمة)

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنتجات المستثمر بها عنأغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشآة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنها قدرة عملية لتوجيه الانشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة القابضة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
 - حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى.
 - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الانشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجها مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائدا إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلةالية حصة مستبقة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/مسوم به وفقاً معايير الدولة للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي إستثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أو عندما ينطوي، التكفة عند الاعتراف الأولي بإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

عمليات تجميع المنتجات والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنتجات بإستخدام طريقة الاستحواذ. وتคำس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منتجات، يقوم المشتري بقياس حصص الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المتکبدة ضمن المصروفات عند حوثها.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملاءمة تصنیف الموجودات والمطلوبات المالية المقتناة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجها بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم قياس المقابل المحتمل، والمدرج كأصل أو إلتزام أداة مالية بحسب نطاق العياب الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الأدوات المالية: الإعتراف والقياس)، بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تتمثل الشهرة فائضاً تكلفة الاستثمارات عن القيمة العادلة لصافي الموجودات أو المطلوبات المشتراكه في تجميع الاعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الموجودات المقتناة والمطلوبات المتکبدة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة مازالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فسيتم الاعتراف بالربح ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - أسس التوحيد (تتمة)

عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحا منها أي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

يتم اختبار الشهرة بغرض تحديد إنخفاض في قيمة الشهرة سنويًا وتقييد بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة وينتمي تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة مدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده للوحدة المدرة للنقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة. إن أي خسارة من الانخفاض في القيمة المحققة للشهرة لا يتم ردها في فترات لاحقة. تتضمن الارباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. تمثل الشهرة السالبة الزائدة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراء عن تكلفة الاستثمارات في تجميع الأعمال. يتم الإعتراف بالشهرة السالبة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحفوظ به من الوحدة المدرة للنقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الإعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافاً إليه فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم المجموعة باظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تتحققها أو يبنيها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجموع خسائر هبوط. وفيما عدا الأرضي، يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن نسبة الاستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي:

البيان	نسبة الاستهلاك
المباني	% ٥
تحسينات على المباني المستأجرة	١٠٪ أو مدة العقد أيهما أعلى
عدد وأجهزة وأدوات مكتبية	% ١٠
الأثاث والديكورات	% ١٥-١٠
السيارات	% ٢٠-١٥
الآلات والمعدات	% ١٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تممة)

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والآلات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

المراجعة السنوية للفحص التخريبي والأعمار الإنتاجية

القيمة التخريبية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه عند استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعتين في نهاية عمره الإنتاجي.

تتم مراجعة القيم التخريبية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة تقرير مالي. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغير كتغير في التقديرات المحاسبية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتدوالة

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتغيير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم يتب哥 عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مسلطة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المولدة للنقد، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد، تعتبر منخفضة القيمة وتختفي إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

و عند تقيير قيمة الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انتهى ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصارييف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة لإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتغيير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقيير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإعتراف الأولى بالتكلفة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المترادمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات للمجموعة، ويتم قياس النفقات بشكل موثوق به.

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي وفقاً لطريقة القسط الثابت حسب نسبة الإطفاء المقدرة التالية:

البيان	نسبة الإطفاء
برامج الحاسوب الآلي	١٥ - ٢٠٪

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

تقيد الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها، يتم البدء في استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تصبح جاهزة للاستخدام للغرض الذي أنشأت من أجله ويتم تحويلها لبند الممتلكات والآلات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العقارات الاستثمارية

يتم تصنيف العقارات المملوكة من قبل المجموعة لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين عقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية.

تظهر العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) حيث أتاح المعيار للمجموعة بقى استخداماتها العقارية أما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة لا يكون هناك أي عائق يحول دون القراءة على تحديد قيمة العقار الاستثماري بشكل موثوق، وقد اختارت إدارة المجموعة نموذج القيمة العادلة لقيد استثماراتها العقارية.

يتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للفترة التي ينشأ فيها التغير، تستمر المجموعة بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة إلى حين استعادتها، كما تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على أساس تقويم من قبل خبير ثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وذي صلة ولديه خبرة حديثة عن موقع وصنف العقار الاستثماري الذي يقوم بتقويمه.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود إيجاراتها التشغيلية. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنثاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعتات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متکبدة بواسطة المجموعة كمستأجر؛
- تغير التكاليف التي ستكتبد بها المجموعة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

ستهلك المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

الالتزام عقد الإيجار يتم إثباته أولياً بالقيمة الحالية لدفعتات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

لا يتم تضمين ودائع الضمان المسترددة في القياس المبدئي لموجودات حق الاستثمار. ومع ذلك، فإن الفرق بين القيمة الاسمية لودائع الضمان المسترددة وقيمتها العادلة في بداية عقد الإيجار يمثل دفعه إيجار إضافية مدفوعة مقدماً وعليه تضاف إلى القيمة الدفترية المبدئية لموجودات حق الاستثمار ويتم إضافتها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الإيجار كجزء من استهلاك ذلك الأصل.

الالتزام عقد الإيجار يقاس لاحقاً كما يلى:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

تقوم المجموعة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (عرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (عرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق استخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها السنة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشتملة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشتملة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت المجموعة بالاعتراف بمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتمثل التكاليف في المصارييف المتکبدة من أجل وصول المنتج إلى الموقع الحالي بحالته الراهنة ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح. تستند صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً أية تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الإنعام أو البيع.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمثل الأصلي الفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تكوين مخصص خسائر انتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحصيل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمجموعة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على المجموعة أو كان عضواً في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كان المنشأة أعضاء في نفس الشركة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطة بمشروع مشترك أو تكون كلاً المنشآتين مشروعًا مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين المجموعة والطرف ذو العلاقة بغض النظر مما إذا تم تحصيل السعر. وإن افراد الإدارة الرئيسين هم الأشخاص المفروضون والمسؤولون عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للمجموعة بما فيهم المدير.

النقد وما في حكمه

يتمثل هذا البند من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك وشيكات برسم التحصيل ذات السيولة العالية والتي يمكن تسليها خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء.

منافع الموظفين

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقدير إكتواري بنهائية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة الفياس التي تشمل المكافآت والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة، مع قيد أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة الفياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن الأرباح المتبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مزایا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزایا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في السنة التي يتم فيها تقدير الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوص للمزايا المتوقعة أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقادس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمثل المذكور أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

المرابحات الإسلامية

يتم تسجيل المرابحات الإسلامية مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه المرابحات الإسلامية طولية الأجل بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتصحّلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة المراكحة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات (تتمة)

تعد المبالغ المدرجة كمخصص هي أفضل تقدير للمقابل المادي المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية الموحدة، مع الأخذ بالاعتبار المخاطر وعدم التأكيد من الالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تعد قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً. عند استخدام الخصم يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكليف تموليل.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات الذمم المدينة كأصل عندما يكون استلامه مؤكداً افتراضياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحويل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الظاهري عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائي.

ضريبة القيمة المضافة

- يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة ، باستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المترتبة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضريبة ، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف ، حسب مقتضى الحال.
 - و عند ادراج الحسابات المدينة و الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة . يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي .

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي المجموعة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو توسيع من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على مساهمي المجموعة بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً، وذلك بما يتاسب مع وضع المجموعة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ مقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

تحقق الإيرادات

- تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:
- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة لتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
 - ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
 - ٣- تحديد سعر الصفة: سعر الصفة هو مبلغ مقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - ٤- تخصيص سعر إلى الصفة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة، يحدد مبلغ مقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
 - ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تحديد العقود مع العميل

تقوم المجموعة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتتحدد المجموعة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بحجرد أن تقوم المجموعة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) التي سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد المجموعة سعر المعاملة كمبلغ متوقع الحصول عليه. تتضمن تقديرًا لأي مقابل متغير وتأثير القيمة الزمنية للنقد والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكيد المرتبطة بالتغيير.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

تحصيص سعر المعاملة

عند تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم تحصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء والذي يتم عادةً بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها (أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتبعن على المجموعة استخدام معلومات قابلة لللحظة، إن وجدت. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة لللحظة بشكل مباشر، تقوم المجموعة بإستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عند قيام المجموعة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متقدق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد المجموعة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بمبيعات البضائع عندما يتم تسليم البضائع وانتقال المنافع والمخاطر الهامة الصاحبة لملكية البضائع إلى المشتري، ويكون ذلك عادةً عند تسليم البضاعة، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنها لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تتحققها.

المصاريف

ت تكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور والمبيعات الغير المباشرة والمحمولة على تكلفة المبيعات، ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتلوبيقة، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيعية والتلوبيقة. يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

تكليف المرابحات الإسلامية

يتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تكبدتها فيها.

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجية الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جيماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة للمجموعات ضمن المطلوبات المحتملة.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال: يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشتراك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

القطاع الجغرافي: يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية أخرى.

المقاومة

تتم المقاومة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاومة بين هذه المبالغ وتتوافق المجموعة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بال الموجودات والتلوبيقة المطلوبات في آن واحد.

ربحية السهم

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم إحتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الربح من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

٦- الممتلكات والآلات والمعدات
أ- يتتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	السيارات	عدد و اجهزة و	التحسينات على مبني مستأجرة	الأثاث والمعدات	الآلات والمعدات	المبني	الأرض	٢٠٢٣ م	التكلفة
١٧,٢٣٤,٩٠٩	٤,٨٥٥,٩٠٣	٨٥٥,٤٢٤	١,٢١٠,٩٠١	٥,٥٣٨,٣٤٧	٢,٧٧٤,٣٣٤	٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		الرصيد، بداية السنة
١,٧٤٢,٤٨٩	٨٨٥,٣١٨	٧٧,٨٢٠	٥٩٦,٨١٨	٨٣,١٢٣	٩٩,٤١٠	-	-		إضافات
١٢٣,٤٣٦	-	-	-	-	١٢٣,٤٣٦	-	-		المحول من أعمال رأسمالية
(٢,٣٦٨,٣٤٥)	(١٧٨,٣٧٦)	(١٨٩,٩٦٩)	-	-	-	(٨٠٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)		قيد الأنشاء (إيضاح - ٨)
١٦,٧٣٢,٤٨٩	٥,٥٦٢,٨٤٥	٧٤٣,٢٧٥	١,٨٠٧,٧١٩	٥,٦٢١,٤٧٠	٢,٩٩٧,١٨٠	-	-		استبعادات
١٠,١٥٢,٥٢٣	٣,٣١٣,٩٧٠	٥١٧,٧٢٢	٦٥٧,٦٦٥	٤,٤١٦,٩٧٠	١,١٤٦,١٩٦	١٠٠,٠٠٠	-		الرصيد، نهاية السنة
١,٣٧٦,٣٥٤	٥٣٢,٠٣٧	٨٧,١٢٧	١٥٧,١٨٢	٢٩٩,٠٧٣	٢٩٤,٢٦٨	٦,٦٦٧	-		الاستهلاك المتراكم
(٤١٨,٩١٨)	(١٧٨,٣٧٦)	(١٣٣,٨٧٥)	-	-	-	(١٠٦,٦٦٧)	-		الرصيد، بداية السنة
١١,١٩٩,٩٥٩	٣,٦٦٧,٦٣١	٤٧٠,٩٧٤	٨١٤,٨٤٧	٤,٧١٦,٠٤٣	١,٤٤٠,٤٦٤	-	-		المحمل للسنة
٥,٦٢٢,٥٣٠	١,٨٩٥,٢١٤	٢٧٢,٣٠١	٩٩٢,٨٧٢	٩٠٥,٤٢٧	١,٥٥٦,٧١٦	-	-		إستبعادات
١٦,٦٧٠,١٨٩	٤,٧٩٢,٠٩٤	٨٥٣,٧٧٥	١,١٤٩,١٠٤	٥,١٨٤,٠٣٧	٢,٦٩١,١٧٩	٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		الرصيد، نهاية الدفترية
٧٠٩,١٦١	٢٢٨,٥٠٠	١,٦٤٩	٤١,٥٤٧	٣٥٤,٣١٠	٨٣,١٥٥	-	-		٢٠٢٢ م
٢٠,٤٧٠	-	-	٢٠,٤٧٠	-	-	-	-		التكلفة
(١٦٤,٩١١)	(١٦٤,٦٩١)	-	(٢٢٠)	-	-	-	-		الرصيد، بداية السنة
١٧,٢٣٤,٩٠٩	٤,٨٥٥,٩٠٣	٨٥٥,٤٢٤	١,٢١٠,٩٠١	٥,٥٣٨,٣٤٧	٢,٧٧٤,٣٣٤	٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		إضافات
٨,٦٧١,٤٢٢	٢,٨٣٧,٨٨٢	٥٠٩,١٢٧	٥٤٦,٣١٩	٣,٨٤٤,٢٠٩	٨٧٣,٨٨٥	٦٠,٠٠٠	-		المحول من أعمال رأسمالية
١,٥٧٦,٧٤١	٥٧١,٦٦٦	٨,٥٩٥	١١١,٤٠٨	٥٧٢,٧٦١	٢٧٢,٣١١	٤٠,٠٠٠	-		قيد الأنشاء (إيضاح - ٨)
(٩٥,٦٤٠)	(٩٥,٥٧٨)	-	(٦٢)	-	-	-	-		استبعادات
١٠,١٥٢,٥٢٣	٣,٣١٣,٩٧٠	٥١٧,٧٢٢	٦٥٧,٦٦٥	٤,٤١٦,٩٧٠	١,١٤٦,١٩٦	١٠٠,٠٠٠	-		الرصيد، نهاية السنة
٧,٠٨٢,٣٨٦	١,٥٤١,٩٣٣	٣٣٧,٧٠٢	٥٥٣,٢٣٦	١,١٢١,٣٧٧	١,٦٢٨,١٣٨	٧٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠		صافي القيمة الدفترية

ب- ان تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل بلغت ٦,٥١٠,٢١٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٤,٦٦٣,٩٥٦ ريال سعودي).

ج- إن التحسينات على مبني مستأجرة البالغ تكلفتها ٢,٩٩٧,١٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢,٧٧٤,٣٣٤ ريال سعودي) تمت على مبني مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية لمدد قابلة التجديد.

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

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

د- تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٥٠٣,٤٥١	٣٠٥,٢٤٧	٢٤	تكلفة المبيعات
١,٠٧٣,٢٩٠	١,٠٧١,١٠٧	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
<u>١,٥٧٦,٧٤١</u>	<u>١,٣٧٦,٣٥٤</u>		

٧ - الموجودات غير الملموسة

برامح الحاسب الالي	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التكلفة
٢٦٧,٤٥٩	٢٨١,٨٥٩		الرصيد، بداية السنة
١٤,٤٠٠	-		إضافات
-	١٤٣,٤٧٩		المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء (إيضاح - ٨)
<u>٢٨١,٨٥٩</u>	<u>٤٢٥,٣٣٨</u>		الرصيد، نهاية السنة
 الإطفاء المتراكم			
١٢٠,٥٩٥	١٦٤,٠٦١		الرصيد، بداية السنة
٤٣,٤٦٦	٤٠,١١٩		المحمل للسنة
<u>١٦٤,٠٦١</u>	<u>٢٠٤,١٨٠</u>		الرصيد، نهاية السنة
<u>١١٧,٧٩٨</u>	<u>٢٢١,١٥٨</u>		الصافي

٨ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

أ- يمثل هذا البند البالغ تكلفته صفر ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ١٥١,٨٤٢ ريال سعودي) تكلفة معارض تحت التجهيز وبرامج للشركة وتم الانتهاء من تلك الأعمال خلال عام ٢٠٢٣ م.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
-	١٥١,٨٤٢		الرصيد، بداية السنة
١٧٢,٣١٢	١١٥,٠٧٣		إضافات
(٢٠,٤٧٠)	(١٢٣,٤٣٦)		المحول إلى ممتلكات والات ومعدات (إيضاح - ٦)
-	(١٤٣,٤٧٩)		المحول إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح - ٧)
<u>١٥١,٨٤٢</u>	-		الرصيد، نهاية السنة

٩ - عقارات استثمارية

أ- يتتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	المجموع	المجموع	المبني	الأراضي	التكلفة
-	٥,٤٧٥,٧٥٠		١,٢٨٢,٥٠٠	٤,١٩٣,٢٥٠	إضافات
-	٥,٤٧٥,٧٥٠		١,٢٨٢,٥٠٠	٤,١٩٣,٢٥٠	الرصيد، نهاية السنة
 التغير في القيمة العادلة					
-	٢,٦٦١,٧٥٠		٧٠٥,٠٠٠	١,٩٥٦,٧٥٠	مكاسب التغير في القيمة العادلة
-	٢,٦٦١,٧٥٠		٧٠٥,٠٠٠	١,٩٥٦,٧٥٠	الرصيد، نهاية السنة
-	٨,١٣٧,٥٠٠		١,٩٨٧,٥٠٠	٦,١٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية

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

٩ - عقارات استثمارية (تتمة)

ب- تتمثل العقارات الاستثمارية بما يلي:

- خلال عام ٢٠٢٣ م قامت الشركة بشراء أراضي ومباني واقعة في منطقة السلي تم اثباتها بالتكلفة كإثبات أولى. تم اختيار نموذج القمية العادلة للمحاسبة عن هذه العقارات. تم تقديرها في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- قامت الشركة بتقييم الأراضي والمباني من قبل مثمنان مستقلان (شركة المكعبات البيضاء للاستشارات المهنية ترخيص رقم ٤٧٤١٢١٠٠٠٤٧٤) صادر من وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ٢٢ جمادي الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢١ م)، (شركة عيابن للاستشارات المهنية ترخيص رقم ١٢١٠٠٢٧٠٧) صادر من وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠٢٣ م) حيث أن هاذين المكتبين معتمدين وذوي خبرة وكفاءة. وما يتميزان بمهنية عالية ويستخدمان مبادئ وأساليب التقييم المترافق عليها وفقاً لمعايير التقييم العالمية والهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين وبخصوصان في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. وعليه، تم زيادة قيمة العقارات من إعادة التقييم بمبلغ ٢,٦٦١,٧٥٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: صفر ريال سعودي).

ج- فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٢

القيمة العادلة	مدخلات هامة	وافتراضات التقييم	الغرض	منهج التقييم	العقارات
١,٩٨٧,٥٠٠		أسلوب المقارنات	الوصول إلى القيمة العادلة	معاملات حديثة	مبني سكني
٦,١٥٠,٠٠٠		أسلوب المقارنات	الوصول إلى القيمة العادلة	معاملات حديثة	أرضي (عدد ٣)
٨,١٣٧,٥٠٠					

١٠ - حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

أ- يتالف هذا البند مما يلي:

المباني	التكلفة
٢٠٢٢ م	الرصيد، بداية السنة
١١,٤١٠,٣٠٦	٩,٩٣١,١٥٥
٥,٤٤٣,٢٠٥	١,٦٨٣,٣٢٩
(٦,٩٢٢,٣٥٦)	(١٠٦,٧٦١)
٩,٩٣١,١٥٥	١١,٥٠٧,٧٢٣
٤,٧٥٣,٩٥٩	٣,٨٨٤,١٢٥
٢,١٤٠,١٥٥	٢,٢٥٩,٨٢٧
(٣,٠٠٩,٩٨٩)	(٨٤,٦٧٧)
٣,٨٨٤,١٢٥	٦,٠٥٩,٢٧٥
٦,٠٤٧,٠٣٠	٥,٤٤٨,٤٤٨

ب- تم توزيع استهلاك حق استخدام الأصول على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	تكلفة المبيعات
٧٨٧,٨٢٨	٩٣٠,٨٢٩	٢٤	إضافات
١,٣٥٢,٣٢٧	١,٣٢٨,٩٩٨	٢٦	استبعادات
٢,١٤٠,١٥٥	٢,٢٥٩,٨٢٧		الرصيد، نهاية السنة

ج- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الرصيد، بداية السنة
٦,٤٣٧,٦٣٢	٥,٣٠٩,٦٥٧	إضافات
٥,٤٤٣,٢٠٥	١,٦٨٣,٣٢٩	مصرف الفائدة المحمل للسنة (إيضاح ٢٧)
٢٤٠,٦٧١	١٩٤,٥٢٥	استبعادات
(٤,٤١٢,٢٥٩)	(٦,٠٠٠)	خصم (إيضاح ٢٨)
-	(٥,٠٠٠)	المسدود
(٢,٣٩٩,٥٩٢)	(٢,٣١٤,٣٦٧)	الرصيد، نهاية السنة
٥,٣٠٩,٦٥٧	٤,٨٦٢,١٤٤	

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمهـة)
للسنة المنتهـية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريـال السـعـودـيـ)**

١٠ - حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تمهـة)

د- تم تنويب التزامات التأجير على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٣,٥٦٥,٠٣٨	٢,٧٥٨,٨٥٦
١,٧٤٤,٦١٩	٢,١٠٣,٢٨٨

التزامات تأجير - الجزء غير المتداول

التزامات تأجير - الجزء المتداول

هـ- كانت مدفوعات الإيجار والمصاريف التمويلية المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار كما يلي:

المجموع	٥ سنوات	المتداول	٢٠٢٣ م
٥,١٠٩,٢٥٩	٢,٨٥٠,١٠٣	٢,٢٥٩,١٥٦	مدفوعات عقود الإيجار
(٢٤٧,١١٥)	(٩١,٢٤٧)	(١٥٥,٨٦٨)	مصاريف تمويلية
٤,٨٦٢,١٤٤	٢,٧٥٨,٨٥٦	٢,١٠٣,٢٨٨	صافي القيمة الحالية

	٢٠٢٢ م
٥,٦٥٩,٨٣١	٣,٧٤٤,٢٥٨
(٣٥٠,١٧٤)	(١٧٩,٢٢٠)
٥,٣٠٩,٦٥٧	٣,٥٦٥,٠٣٨

مدفوعات عقود الإيجار
مصاريف تمويلية
صافي القيمة الحالية

وـ- يتمثل حق استخدام الأصول في المستودعات والمعارض التي تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار.

زـ- قامت المجموعة بإتباع سياسة تحمل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعلة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

حـ- بلغت المصاريف المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل للسنة المنتهـية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٧٤,٥٩٧ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٦٧٧,٢٢٣ ريال سعودي).

١١ - الشهرة

نشأت الشهرة من خلال الاستحواذ على مصنع شركة أطلس الوطنية للمصاعد خلال عام ٢٠١٧ م وبلغ رصيد الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٤١٦,٣٩٦ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٩,٤١٦,٣٩٦ ريال سعودي).

يتم إجراء اختبار للشهرة سنويـاً. يتم إجراء اختبار للموجودات للتأكد من وجود انخفاضـ في قيمتها وذلك بمقارنتـ القيمة الدفترية مع القيمة القابلـة للاستردادـ والتي يتم تحديدهـا على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة الحالية التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقـعة المبنـية على توقعـات مالية معتمـدة من الإدارـة العـلـى مـدة خـمس سـنـوات.

الافتراضـات الأساسية المستـخدمـة في حـساب الـقيـمة الـحالـية

استـندـت الإـادـرة في تـوقـعـاتها بـشـأن نـموـ المـبيـعـاتـ وإـجمـاليـ الـهاـمـشـ علىـ الأـداءـ السـابـقـ وـتـوقـعـاتهاـ بشـأنـ التـطـورـاتـ التيـ تـحدـثـ فيـ السـوقـ. تعـكسـ مـعـدـلاتـ الـخـصـمـ تـوقـعـاتـ الإـادـرةـ لـلـمـخـاطـرـ الـمـحدـدةـ الـمـتـعـلـقةـ بـالـقـطـاعـ. استـندـتـ التـقـيـرـاتـ الـمـتـعـلـقةـ إـلـيـ المـعـلـومـاتـ الـمـشـورـةـ وـحـركةـ أسـعارـ الـموـادـ الـخـامـ خـالـيـ الـفـترـاتـ السـابـقـةـ وـتـيـ تمـ اـسـتـخـداـمـهاـ كـمـؤـشـراتـ عـلـىـ حـركةـ الـأسـعـارـ الـمـسـتـقـبـلـةـ. استـندـتـ مـعـدـلاتـ النـمـوـ عـلـىـ مـتوـسـطـ مـعـدـلاتـ الصـنـاعـةـ.

يتـأـثـرـ اـحتـسـابـ الـقيـمةـ الـحالـيةـ تـأـثـيرـاـ كـبـيرـاـ بـالـافـتـرـاضـاتـ الـمـتـعـلـقةـ بـمـعـدـلـ نـمـوـ الـمـبيـعـاتـ وـالـتضـخمـ فـيـ تـكـلـفـةـ الـإـيرـادـاتـ الـمـسـتـخـدـمـةـ فـيـ اـسـتـبـاطـ الـنـدـفـاقـاتـ الـنـقـدـيةـ لـمـاـ بـعـدـ الـمواـزنـةـ لـمـدـدـ خـمـسـ سـنـواتـ وـكـذـلـكـ الـعـوـاـمـلـ الـمـسـتـخـدـمـةـ فـيـ اـحتـسـابـ الـقيـمةـ الـنـهـائـيةـ. يـتمـ اـحتـسـابـ الـقيـمةـ الـنـهـائـيةـ باـسـتـخـداـمـ مـكـرـرـ الـرـبـحـيةـ.

الـحسـاسـيـةـ تـجـاهـ التـغـيـرـاتـ فـيـ الـافـتـرـاضـاتـ

فيـماـ يـتـعـلـقـ بـتـقـيـرـ الـقيـمةـ الـحالـيةـ، تـعـتـقـدـ الـإـادـرةـ بـعـدـ وـجـودـ تـغـيـرـاتـ مـعـقـولـةـ فـيـ أيـ مـنـ الـافـتـرـاضـاتـ الـأـسـاسـيـةـ أـعـلاـهـ يـمـكـنـ أـنـ تـؤـدـيـ إـلـيـ زـيـادـةـ الـقـيـمةـ الدـفـتـرـيةـ لـلـوـحـدةـ بـمـاـ فـيـ ذـلـكـ الشـهـرـةـ بـشـكـ جـوـهـرـيـ عـنـ الـقـيـمةـ الـقـابـلـةـ لـلـاـسـتـرـدـادـ لـهـاـ. وـفـيـماـ يـلـيـ الـافـتـرـاضـاتـ الـمـتـرـتـبةـ عـلـىـ التـغـيـرـاتـ فـيـ الـافـتـرـاضـاتـ الـأـسـاسـيـةـ:

أـ. الـافـتـرـاضـاتـ الـمـتـعـلـقةـ بـنـمـوـ الـمـبيـعـاتـ.

بـ. تـكـلـفـةـ الـمـبيـعـاتـ.

جـ. مـكـرـرـ الـقـيـمةـ الـنـهـائـيةـ.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

١٢ - المخزون

أ- يتتألف هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
١٥,٢٦٣,١٩٠	١٨,٧٢٨,٥٤٠	قطع الغيار
٦,٧٥٦,٠٢٥	٨,٣٢٧,٤٩٤	مواد خام
٩٤٩,٧٦٤	١,٠٣٢,١٥٩	إنتاج تحت التصنيع
١٠,٦١٠,٣٦١	١٤,٨٦١,١٠٢	إنتاج تأم
١٨١,٥٧٥	١٧٢,٦٤٥	بضاعة أمانة لدى العمالء - ب
٣٣,٧٦٠,٩١٥	٤٣,١٢١,٩٤٠	

ب- تتمثل بضاعة أمانة لدى العمالء في كيان مصنعة من قبل المصنع ويتم عرضها عند عمالء آخرين.

١٣ - الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الاعتيادية وموافقة الإدارة، وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتتألف هذا البند مما يلي:

أ- تتمثل الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مما يلي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
١,٠٥٥,٦٧١	١,٠٩٣,٥٥٠	مصنع علي محمد الزايدى العسيري للصناعة
١٩٠,٣٣٧	١٩٩,٥٩٤	شركة مطاعم ملاس الكويت المحدودة
٦٩٢,٩٦٢	-	شركة أطلس شمال للتجارة - عطا الله العنزي
٣١,٦٨٠	-	الشيخ/ مالك الحمود الصباح
١١,٨١٧	-	السيد/ فلاح سعود السبيعي
١,٩٨٢,٤٦٧	١,٢٩٣,١٤٤	

ب- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملة	المدين	المدعي
شركة مطاعم ملاس الكويت المحدودة	جهة متنسبة (*)	مشتريات	(٢٣,٧٨٥)	م ٢٠٢٢
الشيخ/ مالك الحمود الصباح	مساهم	مبيعات	(١٧,١٢٥)	م ٢٠٢٣
شركة أطلس شمال للتجارة - عطا الله العنزي	جهة متنسبة (*)	مصاريف بالإئابة	٥٥,٠٠٩	٢٦,٣٨٢
الشيخ/ مالك الحمود الصباح	مساهم	مصاريف بالإئابة	٣١,٦٨٠	٩٠٢
شركة أطلس شمال للتجارة - عطا الله العنزي	جهة متنسبة (*)	سداد	-	(٣٢,٥٨٢)
مصنع علي محمد الزايدى العسيري للصناعة	جهة متنسبة (*)	مصاريف بالإئابة	-	٨,٤٤٨
السيد/ فلاح سعود السبيعي	جهة متنسبة (*)	سداد	-	(٧٠١,٤١٠)
السيد/ فلاح سعود السبيعي	جهة متنسبة (*)	مصاريف بالإئابة	-	٣٧,٨٧٩
كبار التنفيذيين	مساهم	مصاريف بالإئابة	١١,٨١٧	-
كبار التنفيذيين	مساهم	سداد	-	(١١,٨١٧)
كبار التنفيذيين	موظفين	رواتب ومكافآت	٢,٠٢٦,٩٢٥	٣,٦٢٤,٥١٧

(*) الجهة المتنسبة هي الأطراف ذات علاقة التي يمتلك المساهمين حصة في رأس مالها، أو هي تلك الأطراف ذات علاقة التي يوجد لدى الشركة تمثيل في إدارتها.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تحديد وتحفيظ ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة:

(المنافع قصيرة الأجل، المنافع طويلة الأجل، منافع ما بعد انتهاء التوظيف، منافع إنهاء الخدمة).

٤ - الذمم المدينة

أ- يتتألف هذا البند مما يلي:

ذمم مدينة	يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ب
ذمم مدينة	
(٣٣٤,٦٥٨)	(٤٩٥,٥٦٦)
٢,٣٥٠,٧٤١	٢,١٧٥,٣٩١

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

١٤ - الدعم المديني (تتمة)

بـ. فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٦٥٣,٨٣٩	٣٣٤,٦٥٨
-	١٦٠,٩٠٨
(٣١٩,١٨١)	-
٣٣٤,٦٥٨	٤٩٥,٥٦٦

الرصيد، بداية السنة
المكون
ديون مشطوبة
الرصيد، نهاية السنة

جـ. فيما يلي جدول أعمار الدعم المديني:

المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	٣٦٥-٢٧١ يوم	٢٧٠ - ١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠-١ يوم
٢,٦٧٠,٩٥٧	١,٥٦٣,٦٥٠	١٠٣,٣٢٨	٤٠٣,٩٧١	١٥٦,٤٨٦	٤٤٣,٥٢٢
٢,٦٨٥,٣٩٩	١,٨٤٤,٦٥٣	١٣,٥١٣	١,٨٠٨	١٢٣,١٠٠	٧٠٢,٣٢٥

١٥ - المصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

أـ. يتالف هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٥,٤١٦,٨٥٥	٤,٥٩٥,٥٦١
٢,٧١٥,٤٣٨	٢,٣٤٦,٥١٠
٣,٣٠٠,٦٦٠	٢,٠٩٢,٥٦٦
١,٤٩٠,٣٢٣	١,٠١٤,٥٣٨
١,٢٨١,٥٨٣	٩٣٢,٨٢٩
١١١,٧٩٤	٥٠,٢١٥
١٤,٣١٦,٦٥٣	١١,٠٣٢,٢١٩

أمانات لدى الغير
موجودات عقود
دفعات مقدمة للموردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
سلف وعهد موظفين
أرصدة مدينة أخرى

بـ. تم تصنيف المصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٣٩٧,٥٦٥	٣٠,٥٨٢
١٣,٩١٩,٠٨٨	١١,٠٠١,٦٣٧

المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى - الجزء غير المتداول
المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى - الجزء المتداول

١٦ - النقد وما في حكمه

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
١٢,٥٢١,٠٣١	٢٨,٦٠٣,١٥٢
٢١٦,٠٦٤	٥٤٥,٥٤٦
-	٣٦٣,٥١٠
١١٦,٨٠٦	١١٢,٢٠٧
١٢,٨٥٣,٩٠١	٢٩,٦٢٤,٤١٥

١٧ - رأس المال الإضافي

رأس المال الإضافي
المدفوع
٢٧,٦٠٠,٠٠٠
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)
(٢,٩٠٠,٠٠٠)
١٢,٧٠٠,٠٠٠

المبلغ المحصل عند طرح الأسهم الجديدة في سنة م ٢٠٢٣

يطرح: المبلغ المستخدم لزيادة رأس المال وفقاً للجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ١٤٤٤ هـ صفر ١٤٤٤ هـ

يطرح: مصاريف الطرح

١٨ - الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز أن ينص النظام الأساسي للشركة على تجنب نسبه معينة من صافي الأرباح لتكون احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها النظام الأساسي، وحسب النظام الأساسي للشركة، يتم في نهاية كل سنة مالية تجنب ١٠٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكون احتياطي نظامي. ويجوز للجمعية العامة للمساهمين أن تقرر وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس مال الشركة.

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

١٩ - توزيعات الأرباح

قرر المساهمين في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ أبريل ٢٠٢٣ م) توزيع أرباح بمبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. قرر مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٧ ربى الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م) بناءً على تقويض الجمعية العادلة المنعقدة بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٦ أبريل ٢٠٢٣ م) توزيع أرباح بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من الأرباح المتبقاه (٢٠٢٢ م: ٤,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٠ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية للتزامات قياس منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
% ٥,١٥	% ٤,٨٠
% ٥	% ٥

معدل الخصم
زيادة الراتب

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٣,٣٦٠,٨٧٠ (٤٠٨,٠٩٢)	٣,٥٥٦,٧٨٢ (٤٠٣,٠٩٧)	الرصيد، بداية السنة المسدود
٨٠٠,٧٣٦	٩٤٢,١١٨	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
(١٩٦,٧٣٢) ٣,٥٥٦,٧٨٢	(٧٩,٦٩٢) ٤,٠١٦,١١١	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة أرباح من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة الرصيد، نهاية السنة

ج- الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	معدل الخصم زيادة الراتب
نقص % ١ ٣,٩٦٧,٦٦٢ ٣,١٩٢,٤٤٩	زيادة % ١ ٣,٣٩٣,٢٦٣ ٣,٩٨٣,٠٠٢	نقص % ١ ٤,٤٧٤,٤٦٠ ٣,٦١٢,٠٣٢
		٣,٦٣١,٠٩٠ ٤,٤٨٩,١١٧

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العلمية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لإفتراض إكتواري جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢١ - المرابحات الإسلامية

أ- حصلت المجموعة على تسهيلات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع جهة تمويل محلية وذلك لتمويل أنشطتها التشغيلية، وبأسعار الفائدة حسب سعر السوق وبحد أقصى ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. هذه التسهيلات ضمن برنامج ضمان التمويل للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على المرابحات الإسلامية:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	الرصيد، بداية السنة إضافات مصاريف مؤجلة المسدود
-	٣,٨١٣,٣٣٣	الرصيد، نهاية السنة
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	يطرح: مصاريف مؤجلة
١٦٠,٠٠٠	-	الرصيد، بداية السنة
(٣٤٦,٦٦٧)	(٣,٨١٣,٣٣٣)	إضافات
٣,٨١٣,٣٣٣	-	اطفاءات
-	١٣٥,٦٥٥	الرصيد، نهاية السنة
١٦٠,٠٠٠	-	صافي المرابحات الإسلامية
(٢٤,٣٤٥)	(١٣٥,٦٥٥)	
١٣٥,٦٥٥	-	
٣,٦٧٧,٦٧٨	-	

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

٢١ - المرابحات الإسلامية (تتمة)

ج- تم تصنيف المرابحات الإسلامية في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	المرابحات الإسلامية - الجزء غير المتداول
-	-	المرابحات الإسلامية - الجزء المتداول
٣,٦٧٧,٦٧٨	-	

د- بلغت تكاليف التمويل عن المرابحات الإسلامية ١٣٥,٦٥٥ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م : ٤٣,٣٤٥ ريال سعودي) (إيضاح ٢٧).

٢٢ - المصارييف المستحقة والمطلوبات الأخرى

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٢٩٨,٠٦٧	٧,٦٨١,٤٦٠	مصاريف مستحقة
١,٥٨٨,٥٦٥	٢,١٠٢,٤٠٣	ضريبة القيمة المضافة
٩٤٠,٦٥٩	٩١٧,٣٤٧	ذمم موظفين
٦١,٨٦٣	-	أخرى
٥٤٩,٧٦٦	٦٨١,٨٣٧	
٧,٤٣٨,٩٢٠	١١,٣٨٣,٠٤٧	

٢٣ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	الرصيد، بداية السنة
١,٠٢٥,٩٧٧	٩٧٤,٦٩٩	المكون
٩٦٧,٤٤٣	١,٠٥٠,٦٢٥	المسدود
(١,٠١٨,٧٢١)	(٩٦٨,٥٠٧)	الرصيد، نهاية السنة
٩٧٤,٦٩٩	١,٠٥٦,٨١٧	

ب- الموقف الزكوي للشركة الأم :

أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨ م، وقدمت الشركة الإقرار الزكوي والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للأعوام من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٢ م وسدلت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تتسلم الشركة أمية ربوط زكوية حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

للشركة التابعة:

أنهت الشركة التابعة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨ م ، وقدمت إقرار اتها الزكوية وقوائمها المالية عن الأعوام من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٢ م لـهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وسدلت المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة .

بتاريخ ١٩ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م) تم استلام استفسارات زكوية من الهيئة عن عام ٢٠١٩ م وتم الرد من قبل الشركة خلال الفترة المحددة. ولم يتم استلام أمية استفسارات زكوية عن عامي ٢٠٢٠ م و ٢٠٢٢ م.

لم يتم استلام أمية ربوطات زكوية عن الأعوام من ٢٠١٩ م حتى ٢٠٢٢ م حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٢٤ - تكاليف الإيرادات

أ- يتتألف هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	المخزون، بداية السنة
٣٠,٥٥٥,٣٨٧	٣٣,٧٦٠,٩١٥	المشتريات، بالصافي
٣٩,٥٧٣,٥٨٥	٣٧,٩٧٣,١٤٣	مصاريف تشغيل - ب
١٥,٨٩٢,١٠٤	١٥,٩٠٤,١٢٧	المخزون، نهاية السنة
(٣٣,٧٦٠,٩١٥)	(٤٣,١٢١,٩٤٠)	
٥٢,٢٦٠,١٦١	٤٤,٥١٦,٢٤٥	

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

٤ - تكاليف الإيرادات (تتمة)

بـ فيما يلي تفاصيل المصاريف التشغيلية:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٧,٧٦٠,١١٩	٨,٢٨٢,٣١٥	رواتب ومزايا الموظفين
٣,٣٢٨,٥٢٥	٣,٤١٠,١٢٤	أعمال تركيب
٧٨٧,٨٢٨	٩٣٠,٨٢٩	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح - ١٠)
٦٢٥,٣٢٣	٧١٨,٥٠٧	صيانة
١,٠٤٢,١١٦	٦٦٤,٣٩٢	مصاريف سيارات
٦٧٧,٢٢٣	٥٧١,٩٣٥	إيجارات
٢٧٦,٥٠٣	٣٧٦,٢٢٣	عمولات
٥٠٣,٤٥١	٣٠٥,٢٤٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح - ٦)
٢٣٠,١٤٧	١٧١,٠٨٢	مصاريف سكن العمال
١٧٥,١١٩	١٣٧,٨٨١	رسوم حكومية واشتراكات
١٠٩,٠٠٤	٩١,١٧٢	كهرباء ومياه
٥٩,٦٩٦	٦٠,٠٩٠	تحميل وتنزيل
٢٢,٧٧٥	٤٩,٣٣٧	مواد مستهلكة
٢٩٤,٢٦٥	١٣٤,٩٩٣	أخرى
١٥,٨٩٢,١٠٤	١٥,٩٠٤,١٢٧	

٥ - المصاريف البيعية والتسويدية

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٩١١,٧٩٠	١,٢٤١,٧٠٣	رواتب ومزايا الموظفين
٨٣٩,٠٧١	٧٨٧,١٦٨	عمولات
٣٤٥,٣٠٤	٢٢٤,٥٦٢	مصاريف تنشيط مبيعات
٥٦٩,٣٢٨	١٥٨,٥٢٤	دعاية وإعلان
١٦,٦٥٩	١٩,٥٢٠	هاتف وبريد
١١١,٠٥٦	١٦١,٠٤٤	أخرى
٢,٧٩٣,٢٠٨	٢,٥٩٢,٥٢١	

٦ - المصاريف العمومية والإدارية

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٥,٦٠٦,٤٤٢	٩,٣١٠,٣٨٨	رواتب ومزايا موظفين
٩٨٩,٩١١	١,٤١٥,٩٢٩	رسوم حكومية واشتراكات
١,٣٥٢,٣٢٧	١,٣٢٨,٩٩٨	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح - ١٠)
٧١٠,٩٠٣	١,٢٦٤,٠٣٥	أتعاب مهنية واستشارات
١,٠٧٣,٢٩٠	١,٠٧١,١٠٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح - ٦)
١,٠٧٧,٠٩٦	١,٠٣١,١٧٩	إقامات
٥٦٦,٢٧٦	٣٧٥,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة وللجان المنبثقة
٤٤١,٤٧٦	٣٢٥,٦٠٥	سفر وانتقالات
٢٣٠,٠٨٢	٢١٠,٦٠٨	منافع
-	٢٠٢,٦٦٢	الإيجارات
١٧٤,٩٠٨	١٩٩,٩٩٣	مصاريف بنكية
٨٩,٢٩٢	١٦٣,٤٢٦	دعاية وإعلان
٧٠,٠٦٨	١٤٣,٧٠٩	صيانة
٢١٢,٠٩٩	١٣٥,٣٩٥	ضيافة ونظافة
٢٥٥,٥٢٦	١٢٤,٨٩٧	هاتف وبريد
٤٩,٦٨٤	٤٦,٦٨٥	مصاريف سيارات
٤٣,٤٦٦	٤٠,١١٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح - ٧)
٣٣٥,٣٠٨	٣٩٣,٩٠٥	أخرى
١٣,٢٧٨,١٥٤	١٧,٧٨٣,٦٤٠	

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

٢٧ - تكاليف التمويل

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٢٤٠,٦٧١	١٩٤,٥٢٥
٢٤,٣٤٥	١٣٥,٦٥٥
٢٦٥,٠١٦	٣٣٠,١٨٠

تكاليف تمويل إلتزامات عقود التأجير (إيضاح - ١٠)
تكاليف تمويل على مرابحات إسلامية (إيضاح - ٢١)

٢٨ - ال الإيرادات الأخرى

أ- يتتألف هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
١٤,١٠٨	٩٢٢,٣٤٥
٢٣٠,٢٤٣	٥٠١,٥٧٤
٦٧٤,٩٣٤	٣٣٨,١٨٢
١٢٢,٥٠٠	٢٣٧,٣٥٩
١٩,١٦٧	٧,٦٩٧
-	٥,٠٠٠
٤٩٩,٨٩٢	(١٦,٠٨٤)
١٠٥,٥٠٥	-
١٧٢,١٤٢	٥٨٤,٠٠٩
١,٨٣٨,٤٩١	٢,٥٨٠,٠٨٢

أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات - ب
إيرادات بيع قطع غيار
ربح فرق عملات أجنبية
إيرادات تأجير
إيرادات من إلغاء عقود
خصم التزامات تأجير (إيضاح ٧/ب)
(خسائر) / أرباح استبعاد حق استخدام أصول - ج
إيرادات بيع خردة
أخرى

ب- فيما يلي تفاصيل أرباح من بيع ممتلكات ومعدات:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
١٦٤,٩١١	٢,٣٦٨,٣٤٥
(٩٥,٦٤٠)	(٤١٨,٩١٨)
٦٩,٢٧١	١,٩٤٩,٤٢٧
٨٣,٣٧٩	٢,٨٧١,٧٧٢
١٤,١٠٨	٩٢٢,٣٤٥

التكلفة
مجموع الاستهلاك
صافي القيمة الدفترية

المحصل نقداً من البيع
أرباح الاستبعاد

ج- فيما يلي تفاصيل (خسائر) / أرباح استبعاد حق استخدام الأصول:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٦,٩٢٢,٣٥٦	١٠٦,٧٦١
(٣,٠٠٩,٩٨٩)	(٨٤,٦٧٧)
٣,٩١٢,٣٦٧	٢٢,٠٨٤
(٤,٤١٢,٢٥٩)	(٦,٠٠٠)
٤٩٩,٨٩٢	(١٦,٠٨٤)

التكلفة
مجموع الاستهلاك
صافي القيمة الدفترية

استبعادات من التزامات التأجير
(خسائر) / أرباح الاستبعاد

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

٢٩ - ربحية السهم

تم احتساب ربح السهم من الأعمال الرئيسية وربح السهم من صافي ربح السنة بتقسيم ربح السنة من الربح التشغيلي وصافي ربح السنة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

تتمثل ربحية السهم للسنة فيما يلي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٩,٠١٢,٨٦٩	٦,٢٣٧,٩٩٢
٤,٨٠٠,٠٠٠	٥,٠٩٣,٤٠٧
١,٨٨	١,٢٢

صافي ربح السنة من الربح التشغيلي
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم الأساسي من صافي الربح من الربح التشغيلي

٩,٦١٨,٩٠١	١٠,٠٩٩,٠١٩
٤,٨٠٠,٠٠٠	٥,٠٩٣,٤٠٧
٢,٠٠	١,٩٨

صافي ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة

٤,٨٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
-----------	-----------

عدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة

إن ربحية الأسهم المخضضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحول.

٣٠ - المعلومات القطاعية

تقوم المجموعة بعرض المعلومات القطاعية على أساس تقسيم قطاعات التشغيل كما يلي:

إيرادات التركيبات: ترکیب جميع مراحل.

إيرادات الصيانة: عقود الصيانة الدورية للمصاعد التي تم ترکیبها من قبل المجموعة.

إيرادات المقاولات: صيانة المصاعد تم ترکیبها من الغير.

أـ. فيما يلي بعض البيانات المالية لتلك القطاعات الأعمال:

المجموع	إيرادات المقاولات	إيرادات الصيانة	إيرادات التركيبات	م ٢٠٢٣
٧١,٢٩١,٣٠٦	٧٥١,٣٩٢	٦,٧١٠,١٤٧	٦٣,٨٢٩,٧٦٧	الإيرادات
(٤٤,٥١٦,٢٤٥)	(٤١٩,٣٣٣)	(٣,٧٤٤,٧٦٤)	(٤٠,٣٥٢,١٤٨)	تكلفة الإيرادات
٢٦,٧٧٥,٠٦١	٣٣٢,٠٥٩	٢,٩٦٥,٣٨٣	٢٣,٤٧٧,٦١٩	مجمل الربح
٣٣٠,١٨٠	٥,٧٧٥	٥١,٩٧٢	٢٢٢,٤٤٣	تكلف التمويل
١,٤١٦,٤٧٣	٢٠,٧٠٨	١٨٦,٣٦٦	١,٢٠٩,٣٩٩	الاستهلاك والاطفاء
١,٠٥٠,٦٢٥	٦,١٧١	٥٥,٥٣٤	٩٨٨,٩٢٠	الزكاة

م ٢٠٢٢	إيرادات التركيبات	إيرادات الصيانة	إيرادات المقاولات	م ٢٠٢٢
٧٧,٣٤٤,٣٩٢	٣٨٧,٩٨٠	٨,٠٨٢,٢٤٠	٦٨,٨٧٤,١٧٢	الإيرادات
(٥٢,٢٦٠,١٦١)	(١٧٣,٩٦٦)	(٣,٦٢٣,٩٧١)	(٤٨,٤٦٢,٢٢٤)	تكلفة الإيرادات
٢٥,٠٨٤,٢٣١	٢١٤,٠١٤	٤,٤٥٨,٢٦٩	٢٠,٤١١,٩٤٨	مجمل الربح
٢٦٥,٠١٦	٧,٨٧١	٣٨,٩٧٤	٢١٨,١٧١	تكلف التمويل
١,٦٢٠,٢٠٧	١٤,٨٠٩	٣٠,٩,٢٣٣	١,٢٩٦,١٦٥	الاستهلاك والاطفاء
٩٦٧,٤٤٣	٣,٠٠٠	١٩٠,٤٨٩	٧٧٣,٩٥٤	الزكاة

بـ- توقيت الاعتراف بالإيرادات

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٦٩,٢٨٨,٠٦٦	٦٧,٠٣٥,٨٣٣
٨,٠٥٦,٣٢٦	٤,٢٥٥,٤٧٣
٧٧,٣٤٤,٣٩٢	٧١,٢٩١,٣٠٦

عند نقطة من الزمن
بمرور الوقت

جـ- إن جميع الإيرادات تمت لعملاء القطاع الخاص وجميعها داخل المملكة العربية السعودية.

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

٣١ - الالتزامات الطارئة والارتباطات المالية

بلغت الالتزامات المحتملة والارتباطات المالية بتاريخ قائمة المركز المالي كما يلي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
١٥١,٨٤٢	-	ارتباطات رأسمالية تتعلق بإنشاء وتنفيذ أعمال رأسمالية
٣,٦٧٧,٦٧٨	-	مقابل مرابحات إسلامية
٣,٨٢٩,٥٢٠	-	

٣٢ - الحصة غير المسيطرة

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	الحصة غير المسيطرة
٢٨١,٣٤٥	٢٧٨,٣٨٠	

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالمحصص الجوهرية غير المسيطرة في شركة مصنع أطلس الوطنية للمصاعد قبل أي عمليات حذف داخل المجموعة:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
٢,٥١٦,١٢٣	٢,٩٩٥,٠٠٦	الموجودات غير المتدالة
٣٦,٢٩٣,٧٨٩	٣٩,٢٦٤,٥١٨	موجودات متدالة
١,٨٨٨,٠٢٤	٢,٣٨٥,١٤٤	المطلوبات غير المتدالة
٨,٧٨٧,٥٠٣	١٢,٠٣٦,٤٦٢	المطلوبات المتدالة
٢٨,١٣٤,٣٨٥	٢٧,٨٣٧,٩١٨	صافي الموجودات (%)
٢٨١,٣٤٥	٢٧٨,٣٨٠	القيمة الدفترية للمحصص غير المسيطرة
٨,٩٤٠,٢٥٥	٧,٦٣٧,٨٠٤	ربع السنة
(٢٠,٠٩٠)	١١١,٩٥٩	دخل الشامل الآخر
٨,٩٢٠,١٦٥	٧,٧٤٩,٧٦٣	إجمالي الربح واجمالي الدخل الشامل (%)
٨٩,٤٠٣	٧٦,٣٧٨	ربع السنة المخصص للمحصص غير المسيطرة
(٢٠١)	١,١٢٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر المخصص للمحصص غير المسيطرة

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
١,٩٨٢,٤٦٧	١,٢٩٣,١٤٤	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
٢,٣٥٠,٧٤١	٢,٦٧٠,٩٥٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٨٥٣,٩٠١	٢٩,٦٢٤,٤١٥	ذمم مدينة
١٧,١٨٧,١٠٩	٣٣,٥٨٨,٥١٦	نقد وما في حكمه
٥,٣٠٩,٦٥٧	٤,٨٦٢,١٤٤	المطلوبات المالية
٣,٦٧٧,٦٧٨	-	الالتزامات تأجير
٩٧٤,٦٩٩	١,٠٥٦,٨١٧	مرابحات إسلامية
٩,٩٦٢,٠٣٤	٥,٩١٨,٩٦١	مخصص الزكاة

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

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

ادارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة المجموعة المسئولة الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن المجموعة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءةً ومنتظمةً يكون الموظفين فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها المجموعة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتشكل أساساً من النقد لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، ويحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إئتماني عالي، فترى الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاصة لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف إئتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. المركز المالي مستقر للأطراف ذات العلاقة.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٩٨٢,٤٦٧	١,٢٩٣,١٤٤	ذمم مدينة
٢,٣٥٠,٧٤١	٢,١٧٥,٣٩١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٤,٣١٦,٦٥٣	١١,٠٨٢,٥٤٦	نقد لدى البنوك
١٢,٥٢١,٠٣١	٢٨,٦٠٣,١٥٢	
٣١,١٧٠,٨٩٢	٤٣,١٥٤,٢٣٣	

يتم تنفيذ تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة مخصصة في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويعكس الاحتساب النتائج المرجحة للأحتمال والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقوله والداعمه المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير المالي هو القيمة الدفترية لكل صنف من أصناف الموجودات المالية. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بانتظام. بعض العملاء ضممنون أيضاً، قدر الإمكان، عن طريق سند إبني نقدي ووديعة نقدية أو دفعه مقدمة، والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتمأخذها في الاعتبار عند حساب الانخفاض في القيمة.

فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة المخصصات:

المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	٣٦٥-٢٧١ يوم	٢٧٠ - ١٨١ يوم	١٨٠-١ يوم	٢٠٢٣ الذمم المدينة
٢,٦٧٠,٩٥٧	١,٥٦٣,٦٥٠	١٠٣,٣٢٨	٤٠٣,٩٧١	٦٠٠,٠٠٨	التعرض للتعثر % من الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٩٥,٥٦٦	%-	%٧٣	%٧٠	%٢٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة الصافي
٢,١٧٥,٣٩١	-	٧٥,٦٤٤	٢٨٠,٨٦٣	١٣٩,٠٦٠	
	١,٠٦٨,٠٨٤	١٠٣,٣٢٨	٤٠٣,٩٧١	٦٠٠,٠٠٨	
٢,٦٨٥,٣٩٩	١,٨٤٤,٦٥٣	١٣,٥١٣	١,٨٠٨	٨٢٥,٤٢٥	٢٠٢٢ الذمم المدينة
					التعرض للتعثر % من الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٣٤,٦٥٨	%١٧	%١٠٠	%٦٩	%١,٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة الصافي
٢,٣٥٠,٧٤١	٣٠٩,٠١٢	١٣,٥١٣	١,٢٤٦	١٠,٨٨٧	
	١,٥٣٥,٦٤١	-	٥٦٢	٨١٤,٥٣٨	

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

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٥٣,٨٣٩	٣٣٤,٦٥٨	الرصيد، بداية السنة
-	١٦٠,٩٠٨	المكون
(٣١٩,١٨١)	-	ديون مشطوبة
٣٣٤,٦٥٨	٤٩٥,٥٦٦	الرصيد، نهاية السنة

مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية محدودة لأن الأرصدة المصرفية محفظة بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية تتراوح من A إلى AA بناءً على تصنيف موديز الائتماني. جميع الحسابات البنكية محفظة بها لدى بنوك في المملكة العربية السعودية. الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر. لم يكن هناك مستحقات متجاوزة للاستحقاق أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي:

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للشركة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو الأوروبي. يتم أخذ التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتدفقات النقدية في الاعتبار على مستوى المجموعة وت تكون بشكل أساسى من مخاطر صرف العملات الناتجة من الذمم الدائنة والذمم المدينة. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة.

مخاطر أسعار العمولات:

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب المجموعة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات غير مؤثر.

مخاطر رأس المال:

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على المالك.

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكلية رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. لم تطرأ أي تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للملوك. لم تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً

فيما يلي تحليلاً بنسب دين الشركة إلى حقوق المساهمين في نهاية السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٤,٧٨٥,٥٧٢	٢٣,٤٥٠,٦٦٢	إجمالي المطلوبات
(١٢,٨٥٣,٩٠١)	(٢٩,٦٢٤,٤١٥)	يطرح: نقد وما في حكمه
١١,٩٣١,٦٧١	(٦,١٧٣,٧٥٣)	صافي الدين
٦٣,٢٩٤,٥٥٧	٩٢,٦٩٢,٨٠٦	إجمالي حقوق المساهمين
%١٨	-	نسبة الدين إلى حقوق المساهمين

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمتطلباتها المالية. يتمثل نهج المجموعة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتياط بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل من المالك. تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفّر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

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

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

ادارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة: (تتمة)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات محفظة المطلوبات المالية للشركة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

المجموع	غير محددة	من ١ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ١٢ شهراً	٢٠٢٣ م
٥,١٠٩,٢٥٩	-	٢,٨٥٠,١٠٣	٢,٢٥٩,١٥٦	التزامات تأجير
٤,٠١٦,١١١	٤,٠١٦,١١١	-	-	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٠٨٢,٢١٦	-	-	٢,٠٨٢,٢١٦	ذمم دائنة
١١,٤٣٣,٣٧٤	-	-	١١,٤٣٣,٣٧٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٠٥٦,٨١٧	-	-	١,٠٥٦,٨١٧	مخصص الزكاة
٢٣,٦٩٧,٧٧٧	٤,٠١٦,١١١	٢,٨٥٠,١٠٣	١٦,٨٣١,٥٦٣	
				٢٠٢٢ م
٥,٦٥٩,٨٣١	-	٣,٧٤٤,٢٥٨	١,٩١٥,٥٧٣	التزامات تأجير
٣,٥٥٦,٧٨٢	٣,٥٥٦,٧٨٢	-	-	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٣,٦٧٧,٦٧٨	-	-	٣,٦٧٧,٦٧٨	مراكبات إسلامية
٣,٨٢٧,٨٣٦	-	-	٣,٨٢٧,٨٣٦	ذمم دائنة
٧,٤٣٨,٩٢٠	-	-	٧,٤٣٨,٩٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٧٤,٦٩٩	-	-	٩٧٤,٦٩٩	مخصص الزكاة
٢٥,١٣٥,٧٤٦	٣,٥٥٦,٧٨٢	٣,٧٤٤,٢٥	١٧,٨٣٤,٧٠٦	

القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٣٤ - الأحداث اللاحقة

- اجتمعت الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٤) وقرروا ما يلي:
 - الموافقة على تعديل المادة (٢) من نظام الشركة الأساس والمتعلقة باسم الشركة.
 - الموافقة على إضافة مادة إلى نظام الشركة الأساس برقم (١٢) تتعلق بـ(أدوات الدين والصكوك التمويلية).
 - الموافقة على تعديل المادة (٢٠) من نظام الشركة الأساس والمتعلقة بصلاحيات مجلس الإدارة.
 - الموافقة على تعديل المادة (٢١) من نظام الشركة الأساس والمتعلقة بصلاحيات الرئيس والنائب والعضو المنتدب وأمين السر.
 - الموافقة على تعديل النظام الأساس للشركة بما يتواكب مع نظام الشركات الجديد، وإعادة ترتيب مواد النظام وترقيمها؛ لتوافق مع التعديلات المقترحة.
 - الموافقة على اقتراح مجلس الإدارة بتأجيل استخدام صافي متحصلات الطرح المتبقية والبالغة ١٧,٩٦٣,٦٣٦ ريال سعودي المتعلقة بتمويل خطة الشركة التوسعية، سيتم استخدامها كوديعة سنوية أو مرابحة شهرية أو ربع سنوية حسب ما يراه مجلس الإدارة مناسباً لدى أحد البنوك السعودية بمعدل العائد السادس وقت الإيداع، بعدها يتم استخدام المبلغ لتمويل خطة الشركة التوسعية.

- اجتمعت الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢٤) وقرروا الموافقة على شراء الشركة لعدد من أسهمها وبحد أقصى ٣٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمها والاحتفاظ بها كأسهم خزينة حيث ان مجلس الإدارة يرى ان سعر السهم في السوق اقل من قيمته العادلة، وسيتم تمويل الشراء من الموارد الذاتية للشركة وتقويض مجلس الإدارة بإتمام عملية الشراء خلال فترة أقصاها ١٢ شهراً من تاريخ قرار الجمعية العامة الغير عادية، وستحتفظ الشركة بالأسهم المشتراء لمدة أقصاها ٢٤ شهراً من تاريخ موافقة الجمعية العامة الغير عادية وبعد انقضاء هذه المدة ستتبع الشركة الإجراءات والضوابط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

بخلاف ذلك، تعتقد الإدارة بعد وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٣٥ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤).