



شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة - الرياض
القوائم المالية وتقرير المراجعة المستقل
عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة

شركة ذات مسؤولية محدودة

القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

٣

٤

٥

٦

٢٣-٧

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل الشامل

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / الشركاء في شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة ذات مسؤولية محدودة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة - ذات مسؤولية محدودة - الرياض - والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٢٠) المتممة لقوائم المالية والمكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نتمكن من التتحقق من الصحة والوجود والاكتمال لبند المخزون بقيمة ٢٢٤,٥٢٥ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة.
- لم تقم إدارة الشركة بتكتين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للمدينون المتتنوعون بقيمة ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والذمم والعهد المدينة بقيمة ٦,٧٧١,٦١٥ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة.
- لم نحصل على تأييد مباشر يؤكد صحة أرصدة بنوك (مصرف الراجحي - البنك الأهلي) ولم نحصل على كشف الحساب الفعلي لبنك الأهلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة.
- لم نتمكن من التتحقق من وجود قضايا ومن عدمه ولذلك نعرف مدى تأثيره على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ولم نتمكن من القيام بإجراءات مراجعة بديلة.
- توجد أراضي بقيمة ١٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مملوكة لأحد الشركاء.
- ولم نتمكن من إعادة إحتساب نسبة الإهلاك ومطابقتها مع سياسة الإهلاك بالشركة.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وذلك وفقاً لقواعد أداء وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا لقوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين للشركات صغيرة ومتوسطة الحجم وأحكام نظام الشركات وعقود تأسيس الشركة ، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح ، بحسب متطلبات الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.





تقرير المراجع المستقل (نهاية)

إلى السادة / الشركاء في شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة ذات مسؤولية محدودة

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية لشركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة كل خالية من أية أخطاء جوهريه سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وأصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهريه في القوائم المالية، سواء كانت ناتجه عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتبعنا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكلي ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن الشركة، لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيهه والإشراف وأداء عملية المراجعة للشركة. ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.

إننا نقوم بإبلاغ إدارة الشركة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تطلب المادة رقم (٢٠) من نظام الشركات أن يتضمن مراجع حسابات الشركة في تقريره ما يكون قد تبين له مخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد التأسيس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية لقوائم المالية للشركة، فقد تبين لنا عدم وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات.

تركي بن ناصر الدعجاني
ترخيص رقم (٥٤٦)



الرياض في: ١٨ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٤ يونيو ٢٠٢٤ م

شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧,٧٦١,٢٥٥	١٧,٤٩٦,٣٣١	٤ ممتلكات وألات ومعدات
١٧,٧٦١,٢٥٥	١٧,٤٩٦,٣٣١	٥ مجموع الأصول الغيرمتدالة
٤,٥٢٣,١١٦	٢٧٣,٥٢٠	٦ الأصول المتداولة
٨,٣٩٢,٥٤٠	١,٧١٧,١٧٩	٧ أعمال تحت التنفيذ
٣٣,١٦٤,٨٦٧	٩,٢١٣,٧٤٣	٨ النقد وما في حكمه
١٥,١٤٨,٤١١	١٩,٤٢٧,٤١٤	٩ الذمم المدينة التجارية
١,٧١٠,٠٥٧	١,٧٢٦,٥٤٢	١٠ الذمم المدينة الأخرى
٢٧٦,١٠٨	٢٢٤,٥٢٥	١١ أطراف ذات علاقة
٦٣,٢١٥,٠٩٩	٣٢,٥٨٢,٩٢٣	١٢ المخزون
٨٠,٩٧٦,٣٥٤	٥٠,٠٧٩,٢٥٤	١٣ مجموع الأصول المتداولة
		١٤ مجموع الأصول
		١٥ حقوق الملكية والإلتزامات
		١٦ حقوق الملكية
١٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٧ رأس المال
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٨ احتياطي نظامي
٩,٨٦٥,١٤٣	١١,٠٧١,١٩٠	١٩ الأرباح المبقاة
١٠,٠٩٠,١٤٣	١١,٢٩٦,١٩٠	٢٠ مجموع حقوق الملكية
٣٠,٣,٧٩٩	٢٥٣,٢٤٧	٢١ الإلتزامات الغيرمتدالة
٦٧,٤٦٩,٣٩٠	٣٢,٥٣٤,٥٦٣	٢٢ التزامات منافع محددة للموظفين
٦٧,٧٧٣,٠٨٩	٣٢,٧٨٧,٨١٠	٢٣ المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٥٤,٠٤٨	١,٨١١,٤٦٤	٢٤ مجموع الإلتزامات الغيرمتدالة
١,٩٤٨,١٢٥	٣,١٦٥,٢٣٣	٢٥ الإلتزامات المتداولة
٩١٠,٩٤٩	١,٠١٨,٥٥٧	٢٦ الذمم الدائنة التجارية
٣,١١٣,١٢٢	٥,٩٩٥,٢٥٤	٢٧ الذمم الدائنة الأخرى
٧٠,٨٨٦,٢١١	٣٨,٧٨٣,٠٦٤	٢٨ مخصص الزكاة الشرعية
٨٠,٩٧٦,٣٥٤	٥٠,٠٧٩,٢٥٤	٢٩ مجموع الإلتزامات
		٣٠ مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة

شركة ذات مسؤولية محدودة

قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
٢٠,٠٢٠,٠٦١	٢٧,١١٠,٤٩٧		الإيرادات
(١١,٦١٦,٤٢٧)	(١٩,١٤٤,٨٩٩)	١٥	تكلفة الإيرادات
٨,٤٠٣,٦٣٤	٧,٩٦٥,٥٩٨		إجمالي الربح
(٦,٦٤٠,٣٥٩)	(٦,٠٩٥,٢٧٢)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٣٥,٣٨٢)	(٣٨٣,٣٣٥)		استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٦٢,٠٠	.		إيرادات أخرى
٢٩,٨٥٤	٤٦,٩٢٨		أرباح رأسمالية
١,٥١٩,٧٤٧	١,٥٣٣,٩١٩		الإرباح قبل الزكاة
(٢٩٠,٢٢٢)	(٣٢٧,٨٧٢)	١٤	الزكاة
١,٢٢٩,٥٢٥	١,٢٠٦,٠٤٧		أرباح السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

٦٠ جمهوريات الافتتاح كل جلسة لجنة ائمة واعظات وفقاً لما يقرره مجلسها

البيان	مجموع حقوق الملكية	الأبحاث المنشأة	احتياطي نباتي	رأس المال	الإيداع السنوي	الإيداع الأول ٢٠١٩م	الإيداع الثاني ٢٠١٩م
أجمال حقول الملكية كما في ١٤٣٢هـ	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٨,٦٣٥,٦١٨	٧٥,٠٠٠	٨,٦٣٥,٦١٨	٧٥,٠٠٠
أرباح السنوية	١١,٠٧٤,١٩٠	١١,٠٧٤,١٩٠	٧٥,٠٠٠	٩,٦٧٦,٥٢٥	١,٢٢٩,٥٢٥	١,٢٢٩,٥٢٥	١,٢٢٩,٥٢٥
الإيداع السنوي	١١,٢٩٦,١٩٠	١١,٢٩٦,١٩٠	٧٥,٠٠٠	٩,٦٧٦,٥٢٥	٦٣١,٦٥٧,٨٦٣	٦٣١,٦٥٧,٨٦٣	٦٣١,٦٥٧,٨٦٣
أرباح الأرباح	١١,٠٧٤,١٩٠	١١,٠٧٤,١٩٠	٧٥,٠٠٠	٦٣١,٦٥٧,٨٦٣	٦٣١,٦٥٧,٨٦٣	٦٣١,٦٥٧,٨٦٣	٦٣١,٦٥٧,٨٦٣

(الإيداع الأول ٢٠١٩م)

قائمة التبرعات في مجموع الملكية بمقدار ١٠٠٪ في ١٤٣٢هـ

مسكرات استهلاكية محدودة

شركة العاد للتجارة والتصدير المحدودة

شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١,٢٢٩,٥٢٥	١,٢٠٦,٠٤٧
(٧٧,٠٢٧)	.
٣٣٥,٣٨٢	٣٨٣,٣٣٥
.	(٤٦,٩٢٨)
.	١٤٣,٧٥٠
٢٩٠,٢٢٢	٣٢٧,٨٧٢
١٤,٧٩٩,٨٤٠	٢٣,٩٥١,١٢٤
(٢٤٦,٥١٣)	.
(٥,٩١٢,٢٨٦)	(٤,٢٧٩,٠٠٣)
(٢٩٣,٠٧٢)	(١٦,٤٨٥)
.	٥١,٥٨٣
٢٥٤,٠٤٨	١,٥٥٧,٤١٦
(٤٤٤,٦٥٧)	.
٤٥٥,٧٦٩	١,٢١٧,١٠٨
(١٤٤,٥٠٤)	(١٩٤,٢٠٢)
(٤٥,٥٩٤)	(٢٢٠,٢٦٤)
١٠,٢٠١,١٣٣	٢٤,٠٨١,٣٥٣
(٦٤٤,٩٠٢)	(١٤٠,٧٠٣)
٦,٨٩٨,١٧١	٦٩,٢٢٠
(٤,٢٥٠,١١٦)	٤,٢٤٩,٥٩٦
٢,٠٠٣,١٥٣	٤,١٧٨,١١٣
(٤,٨٧٤,٨٤٠.)	(٣٤,٩٣٤,٨٢٧)
(٤,٨٧٤,٨٤٠.)	(٣٤,٩٣٤,٨٢٧)
٧,٣٢٩,٤٤٦	(٦,٦٧٥,٣٦١)
١,٠٦٣,٠٩٤	٨,٣٩٢,٥٤٠
٨,٣٩٢,٥٤٠.	١,٧١٧,١٧٩

الأنشطة التشغيلية

أرباح السنة

تعديلات لبيان غير نقدية:

استهلاك مستبعد

الاستهلاكات

أرباح رأسمالية

التزامات منافع محددة للموظفين مكونة

الزكاة - المكون

تغيرات في رأس المال العامل:

الذمم المدينة التجارية

موردين دفعات مقدمة

الذمم المدينة الأخرى

الأطراف ذات العلاقة المدينة

المخزون

الذمم الدائنة التجارية

عملاء دفعات مقدمة

الذمم الدائنة الأخرى

التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة

الرकاۃ المسددة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات

بيع ممتلكات وألات ومعدات

التغير في أعمال تحت التنفيذ

صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد ، وما في حكمه بداية السنة

النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

١- نبذة عن الشركة:

سجلت شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة - ذات مسؤولية محدودة - طبقاً لأحكام نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم (١٠١٥٦١٨٢) بتاريخ ٢٠٠٧/٣٠/١٤٢٠ هـ الصادر من مدينة الرياض.

٢-١ نشاط الشركة:

يتمثل نشاط الشركة في صيانة معدات الإطفاء وإنقاذ إصلاح المعدات الكهربائية أعمال الإصلاح والصيانة وال عمرة للفنون العسكرية نقل نفايات البلدية تشغيل أماكن إلقاء النفايات البلدية لأغراض التصرف فيها إنشاءات العامة للمباني السكنية الانشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق ،، الخ إنشاء المطارات ومرافقها إنشاءات العامة للمباني الحكومية إنشاءات المباني الجاهزة في الواقع ترميمات المباني السكنية وغير سكنية إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق إنشاء الجسور والأنفاق إنشاء خطوط السكك الحديدية إنشاء مهابط الطائرات إصلاح وصيانة الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق إصلاح وصيانة الجسور والأنفاق تمديد الأنابيب باختلاف أنواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه إصلاح وصيانة المحطات والشبكات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه إنشاء قنوات الري والسبقي وأبراج تخزين المياه الرئيسية حفر آبار المياه الأنبوية إصلاح وصيانة قنوات الري والسبقي وأبراج تخزين المياه الرئيسية إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات إصلاح وصيانة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات إنشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات إنشاء وإقامة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار إنشاء ارصفة الموانئ والإنشاءات البحرية إنشاء الموانئ والمراسي السياحية (المارينا) إنشاء السدود الانشاءات العامة الرياضية وتشمل الملاعب أعمال تشييد الميادين العسكرية إصلاح وصيانة السدود هدم وإزالة المباني وغيرها اعداد وتجهيز الموقع من الحفر والتسوية صب القواعد والأساسات سحب المياه الجوفية وتخفيف المواقع القطع الصخري باستخدام المواد المتفجرة تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات تركيب أنظمة الأضاءة تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحرائق تركيب أنظمة التبريد وتكيف الهواء وصيانتها واصلاحها تشطيب المباني تركيب المظلات والسوافر أعمال الدهانات والطلاء للمباني الداخلية والخارجية نقل المياه عبر خطوط الأنابيب متعهدي الاعاشة بالحج والعمرة أنشطة المتعهدين الذين يقدمون خدمات الطعام نشر البرامج الجاهزة أنظمة التشغيل تقديم خدمات مشغل الشبكة الافتراضية لإنترنت الأشياء تحليل النظم تصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة تصميم واجهة وتجربة المستخدم تطوير التطبيقات تطوير الألعاب الإلكترونية تقنيات الذكاء الاصطناعي تطبيقات وخدمات ويب نظم المعلومات الجيومكانية الأمن السيبراني تقنيات البيانات الضخمة وعلم وتحليل البيانات إقامة البنية الأساسية لاستضافة الموقع على الشبكة وخدمات تجهيز البيانات وأنشطة المتصلة بذلك تقديم خدمة مراكز الاتصال رصد نظم الإنذار الإلكترونية عن قرب أو عن بعد، مثل نظم الإنذار بالسرقة أو بالحرائق، بما في ذلك صيانتها أنشطة خدمات التنظيف للمباني الحكومية أنشطة خدمات صيانة المباني التنظيف العام للمباني أنشطة تنظيف الطرق رعاية وصيانة المنتزهات والحدائق لأغراض الإسكان العام رعاية وصيانة منتزهات الطرق السريعة تشغيل مراكز ومرافق المعارض والمؤتمرات التشغيل الطبي للمستشفيات التشغيل الطبي للمجمعات الطبية.

فروع الشركة:

بيان	رقم السجل	تاريخ السجل	جهة الإصدار
شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة	١٠١٠٩٦١٥٦٧	١٤٤٥/٠٥/٢٩ هـ	الرياض

١- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة من شهر يناير وتنتهي في ديسمبر من نفس العام والقوائم المالية المعروضة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقارنة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

٢-١ سياسة الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن هذه القوائم المالية السنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جمياً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس القياس المحاسبي باستثناء بعض مكافآت الموظفين وبعض الالتزامات طويلة الأجل، حيث تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية عندما يرد ذكره بالقيمة الحالية.

٣- عملة التشغيل والعرض

تظهر البندود في القوائم المالية للشركة وفرعها بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والإفصاح للشركة والفرع. وقد تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك. وقد تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والتي تعتبر عملة القيد والعرض لقوائم المالية.

٣- أهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة وتم إعداد القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق والتكلفة التاريخية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية المرفقة.

١-٣ التقديرات والإفتراضات المحاسبية اليمامة:

يطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة، إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية. هنا وتعتمد في إفتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الاستثمارية

ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستثمار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارية مالم يتم إيضاحه خلاف ذلك.

ب- العمر المقدر للعقارات، وسائل النقل

يتم استهلاك تكلفة العقارات، وسائل النقل على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقييرها بناءً على الاستخدام المتوقع. والتقادم لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المسترددة للأصل، إن إدارة المنشأة لم تقدر قيمة متبقة للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

ج- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

د-قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الإلتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصول أو الإلتزامات سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الإلتزامات.
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الإلتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الإفتراضات التي يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصول أو الإلتزامات.

٢-٢ تبوب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوءة إلى متداولة وغير متداولة. وتكون الأصول متداولة عندما:

- تتوقع المنشأة تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.
- تحفظ المنشأة بالأصول بشكل أساسى لغرض المتابعة.

- تتوقع المنشأة تحقق الأصول خلال مدة اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

- تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتتطلب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

تكون الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع أن تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية.

- يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسى لغرض المتابعة.

- تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثنى عشر شهراً من بعد الفترة المالية.

- لا يكون للمنشأة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزامات لمدة تزيد على اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تبوب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣-٣ انخفاض قيمة الأصول

تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها، قد انخفضت قيمته، وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول، وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد الموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المنشأة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أية وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد. إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أية وحدة مولدة للنقد تمثل في القيمة الاعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد ومخاطر الخاصة للأصل، إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يتربّط على ذلك أن يكون هناك إنخفاض في قيمة الأصول ويتم الإعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر .

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي ثبتت أن الخسائر قد انخفضت أو لم تعد موجودة، يتم عكس الخسائر إنخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقييم القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

أ- الاعتراف والقياس

- يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكم، إن وجدت.

- تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الموجود. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم إنشاؤها داخلياً المواد والعماله المباشرة والتکاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناها من أجله.

- عندما يختلف العمر الإنتاجي للمكونات الرئيسية أو الجوهرية من أحد بنود الممتلكات والمعدات، تتم المحاسبة عن تلك المكونات كبنود منفصلة ضمن الممتلكات والمعدات. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متخصصات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

- عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من أي من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها إلى القيمة الممكن استردادها وقيد التدنى في قائمة الدخل

ب- التكاليف اللاحقة

- يتم استبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها.

- يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الموجود عندما يكون من المحتمل تدفق مزايا اقتصادية مستقبلية من ذلك الجزء من الموجود للشركة، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إلغاء قيد القيمة الدفترية لذلك الجزء المستبدل. يتم إثبات تكلفة الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

- يتم المحاسبة عن عمليات الفحص والصيانة الرئيسية باعتبارها عنصراً مستقلاً إذا تم استخدامها خلال أكثر من سنة مالية واحدة. يتم تحديد القيمة الدفترية لهذا المكون بالرجوع إلى سعر السوق الحالي لهذه الإصلاحات.

ج- الإهلاك

- يمثل الإهلاك لتوزيع المنهجي للمبلغ القابل للاستهلاك لأحد بنود الممتلكات والمعدات (وهو تكلفة الموجود أو أي مبلغ بديل عن التكلفة، ناقصاً قيمة المتبقية) على مدى عمره الإنتاجي.

- يتم تحمل الإهلاك على قائمة الربح أو الخسارة بإستثناء الأراضي وإحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لكل بند من الممتلكات والمعدات، حيث أن هذه هي الطريقة الأمثل التي تعكس بشكل دقيق مدى إستهلاك المزايا الاقتصادية الكامنة في الموجود. يتم إستهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار وأعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، مالم يكن من المؤكد بشكل معقول بأن الشركة سوف تحصل على الملكية في نهاية مدة عقد الإيجار.

- الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات للفترة الحالية

نسبة الإهلاك	البيان
% ١٥ - ١٠	أثاث ومفروشات
% ٢٥ - ٢٠	السيارات
% ١٥ - ١٠	عدد وأدوات
% ١٠	تحسينات على مباني مؤجرة
% ١٠ - ٥	الآلات والمعدات
% ١٥ - ١٠	أجهزة حاسب آلي

- يتم مراجعة طرق الاستهلاك، الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات بأثر مستقبلي عند اللزوم.

٥-٣ الأدوات المالية

قامت الشركة بتطبيق القسم رقم ١١ من الأدوات المالية الأساسية.

الإثبات:

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأداة المالية.

التصنيف:

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ومطلوباتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة.

- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطافأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية، يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطافأة مالم يتم تخصيصها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف الموجودات المالية فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

٦-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتسبة نتيجة تجميع أعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الموجودات في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف الأولى، الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم في القيمة. لا تتم رسملة تحمل الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً

- باستثناء تكاليف التطوير المرسملة - ويتم اظهار المصاروفات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون أما محددة أو غير محددة. يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحديد انخفاض في القيمة إذا كان هناك مؤشرًا غير الملحوظ يمكن أن يكون تعرض لانخفاض في، على أن الأصل القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاروفات بما يتماشى مع وظيفة للموجودات غير الملموسة.

٧-٣ ذمم مدينة تجارية

يتم اظهار الذمم المدينية التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تحويلها مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحويل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الإدارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينية يتم شطبها مقابل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد) ، أي تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً يتم اثباتها ضمن ايرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

٨-٣ النقدية وما في حكمها

ت تكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تاريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شراءها.

٩-٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصاروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجها الى الشركة أم لا.

١٠ التزامات منافع الموظفين

يتم قياس واثبات مكافأة نهاية الخدمة عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقاً لسنوات خدمة كل موظف ويتم إعادة القياس الاكتواري لمخصص مكافأة الخدمة وتثبت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل .

١١-٣ الزكاة

يجب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل تقيد أية فروقات بين المخصص والربط النهائي خلال السنة التي يتم فيها الموافقة على الربط النهائي.

١٢-٣ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة المحتسبة على فواتير البيع تورد إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل في نفس الفترة الضريبية التي تحدث فيها، وضريبة القيمة المضافة المحتسبة من قبل المورد يتم استردادها في خلال خمس سنوات.

١٣-٣ الإيرادات

ثبتت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي "١٥" الإيراد من العقود مع العملاء".

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتفق تقديمها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الطرف الثالث.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام الأداء.

- إذا كان العرض المتعهد به في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير العرض إلى سوف يكون للمجموعة حق فيه في مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد تقديمها إلى العميل.

- يمكن أن يتغير مبلغ العرض نظراً للحوافز، أو التخفيضات، أو رد المبالغ، أو الاستحقاقات للشراء المستقبلي، أو الامتيازات السعرية أو الحوافز، أو مكافآت الإدارة أو الغرامات أو البنود المشابهة. ويمكن أن يتغير العرض المتعهد به - أيضاً - إذا كان حق المجموعة في العرض يتوقف على وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي.

- إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى المتعلقة بنموذج نشاط المجموعة كإيرادات حال اكتسابها أو استحقاقها

١٤-٣ المصاري夫 العمومية والإدارية

مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور موظفي المبيعات والتوزيع والحملات التسويقية والتكاليف المتعلقة بعملية البيع وغيرها من المصاريف المماثلة. جميع المصاريف الأخرى لا تتعلق بالإنتاج أو المبيعات يتم اعتبارها كمصاروفات إدارية وعمومية.

١٥-٣ عقود الإيجار التمويلي

إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على استخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في استخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الموجودات) بشكل صريح في الاتفاقية. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي بموجبه تنتقل جوهرى كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية المأجر إلى الشركة كعقد إيجار تمويلي.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد بخلاف عقد الإيجار التمويلي. يتم تحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصاروف تشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

١٦-٣ الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجوز على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي. ووفقا لنظام الأساسي للشركة، يجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التجنيد عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧-٣ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات توزيعات نقدية أو غير نقدية للشركاء كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد تحت تصرف الشركة.

وطبقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقييد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها، ويتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٨-٣- المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الشركة أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المسترددة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المسترددة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مسترددة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

شركة المعلى للتجارة والمقاولات المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
البيانات المتقدمة للقائم المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريل السعودي)

٤-ممتلكات وألات ومعدات

المجموع	مبابي جاهزة ورفاقات	عدد أدوات	مبابي جاهزة ورفاقات	الأثاث ومفرشات	أجهزة كهربائية	آلات ومعدات	الأراضي *	النكلفة
٢٢,١٥٤,١٠٣	٤٢٦,٦١٩	٩٨٨,٨٣٩	٢٠,٨٥٨,٦٠٥	٦٩١,٣٩٩	٢٠,٤٢٦٤	٩٨٤,١٧٧	٦٦٠,٠٠٠	كم في ١٧١٢٢٠٢م
١٤٠,٧٠٣	*	١,٢٠٣	١٣٤,٤٧٨	١,٩٧٩	٣٤٣	*	*	إضافات
(٨٠,٠٠٠)	*	*	(٨٠,٠٠٠)	*	*	*	*	استبعادات
٢٢,٢١٤,٨٠٦	٤٢٦,٦١٩	٨٩,٤٢٤	٢,٩١٣,٣٨٣	٢٠,٦٢٤٣	٦٩٤,٤٤٢	٩٨٤,١٧٧	٦٦٠,٠٠٠	كم في ١٧١٢٢٠٢م
								الاستهلاك المترافق
٤,٣٣٩,٦٢٤	٧٢٩,٩٦٣	٤	١,١٤٥٥٦	٥٠,٩٨٨	٦٢٩,٧٧٦	٥٨٣,٢٦١	*	كم في ١٧١٢٢٠٢م
٢٨٣,٣٢٥	٢١,١٦٩	٤٩,٩٧	٨٤,١٣٢	١٥,٣٤	٦٢٩,٢٩٢	٦٦٨,٨٠١	*	إهلاك السنة
(٥٧,٧,٨)	*	*	(٥٧,٧,٨)	*	*	*	*	استبعادات
٤,٤٧١,٨٤٢	٩٣٢	٨٥٨,٣١١	٢,٢٢٨,٨٨	١٦٦,٢٢	٦٧٦,٦٧٦	٦٥٠,٠٦٢	*	كم في ١٧١٢٢٠٢م
								صافي القيمة الدفترية
١٧,٤٤٣,٣٣١	٧٨٤,٣٣٣	١٣٣,٩٣١	٦١٣,٩٣١	٤٠,٣٢١	٦٢٧,٦١٥	٦٦٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	كم في ١٧١٢٢٠٢م
١٧,٢٧٦,٢٥٥	٣٥٦,٦٥٦	٧٦٦,٦٣٥	٧٦٦,٦٣٥	٥٧,٤٤٩	٦٢٦,٦٦	٤٠٠,٩١٦	٦٦٠,٠٠٠	كم في ١٧١٢٢٠٢م

* تملك الشركة صكوك أراضي بمبلغ ٦٦٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي باسم الشريك / أحمد بن حمد بن علي المعلى وذلك كما ورد أدناه:

اسم المالك	تاريخ الصك
أحمد بن حمد بن علي المعلى	٢٢/١٢/١٤٣٤هـ
أحمد بن حمد بن علي المعلى	١٠/٤٤/١٤١٥هـ

شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤,٥٢٣,١١٦	٢٧٣,٥٢٠
٤,٥٢٣,١١٦	٢٧٣,٥٢٠

٥-أعمال تحت التنفيذ
أعمال تحت التنفيذ
المجموع

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
.	٦,٩٧١
٨,٣٩٢,٥٤٠	١,٧١٠,٢٠٨
٨,٣٩٢,٥٤٠	١,٧١٧,١٧٩

٦-النقد وما في حكمه
النقد في الصندوق
النقد لدى البنوك
المجموع

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦٠٠,٤٧٨	٩٤٢,٨٢٢
١,١٧٤,٤٧٥	٦,٧٧١,٦١٥
٥,٠٨٦,٠٧٣	٣,٧١٢,٩٧٧
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
٢٨٧,٣٨٥	.
١٥,١٤٨,٤١١	١٩,٤٢٧,٤١٤

٧-الذمم المدينة الأخرى
موردين دفعات مقدمة
ذمم الموظفين (عهد وسلف)
خطابات الضمان *
مدينون متتنوعون
ضريبة القيمة المضافة
المجموع

* تم إظهار الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان ضمن إيضاح الالتزامات المحتملة - إيضاح رقم (١٨).

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٦,٠٠٧	٢٦,٠٠٧
٥٥٦,١٥٠	٥٧١,١٥٠
٥٦,٧٣٧	٥٦,٤٢٢
١,٠٧١,١٦٣	١,٠٧٢,٩٦٣
١,٧١٠,٠٥٧	١,٧٢٦,٥٤٢

٨-أطراف ذات علاقة
ورشة رواد الإنجاز
مؤسسة شمس طويق
مؤسسة صروح أجيال للمقاولات
شركة نظم لادارة الأموال
المجموع

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٧٦,١٠٨	٢٢٤,٥٢٥
٢٧٦,١٠٨	٢٢٤,٥٢٥

٩-المخزون
مخزون
المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١-رأس المال

حدد رأس الشركة بمبلغ (١٥٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة إلى (١٥٠) حصة متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١٠٠٠) ريال سعودي مقسمة بين الشركاء كالتالي :

الإجمالي / ريال	قيمة الحصة	عدد الحصص	اسم الشريك	م
١٤٥,٠٠٠	١٠٠٠	١٤٥	احمد حمد علي المعدى	١
٥,٠٠٠	١٠٠٠	٥	مها عبدالله التميمي	٢
١٥٠,٠٠٠	-----	١٥٠	المجموع	

وبتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٣ م تم إعادة تقسيم الحصص حيث أصبح الشريك احمد المعدى يملك (٨) حصص فقط والشريك مها التميمي (١٤٢) حصة ورأس مال الشركة كما هو ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى (١٥٠) حصة متساوية القيمة ، قيمة كل حصة (١٠٠٠) ريال سعودي مقسمة بين الشركاء كالتالي :

الإجمالي / ريال	قيمة الحصة	عدد الحصص	اسم الشريك	م
٨,٠٠٠	١٠٠٠	٨	احمد حمد علي المعدى	١
١٤٢,٠٠٠	١٠٠٠	١٤٢	مها عبدالله التميمي	٢
١٥٠,٠٠٠	-----	١٥٠	المجموع	

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٤٨,٢٠٣	٣٠٣,٦٩٩
.	١٤٣,٧٥٠
(١٤٤,٥٠٤)	(١٩٤,٢٠٢)
٣٠٣,٦٩٩	٢٥٣,٢٤٧

١١-الالتزامات منافع محددة للموظفين

الالتزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة
تكاليف الخدمة الحالية
مكافأة الخدمة المدفوعة
الالتزامات المنافع المحددة للموظفين في نهاية السنة

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٧,٩٥,١٢٠	٢٣,٦٦٢,٥١٦
٣٨,٦٥٩,٧٢٠	٨,٠٢٣,٧٦٩
١٨٢,١٤١	٧٥٠,٤٤٩
٦٢٤,٥٨٠	.
٩٧,٨٢٩	٩٧,٨٢٩
٦٧,٤٦٩,٣٩٠	٢٢,٥٣٤,٥٦٣

١٢-المستحق إلى أطراف ذات علاقة

نوع العلاقة	
شريك	السيد / احمد حمد علي المعدى
شقيقة	شركة طوارف للمقاولات
ذو علاقة	تركي حمد علي ال معدى
ذو علاقة	فيصل ال معدى
شقيقة	صروح
	المجموع

١٣-الذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
.	١,٧٢٥,١٨١
١,٣٢٣,٧٩٨	١,٠٥٣,٤٥٦
٣٤٥,٣٨٤	٣٨٦,٥٩٦
٢٧٨,٩٤٣	.
١,٩٤٨,١٢٥	٣,١٦٥,٢٣٣

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة
شركة ذات مسئولية محدودة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٤- مخصص الزكاة الشرعية

أ- احتساب المخصص

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٥١٩,٧٤٧	١,٥٣٣,٩١٩	أرباح السنة
.	١٤٣,٧٥٠	مخصص التزامات منافع محددة للموظفين مكون
١,٥١٩,٧٤٧	١,٦٧٧,٦٦٩	صافي الربح المعدل
		يضاف :
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	رأس المال
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	احتياطي نظامي مدورة
٣٠٣,٦٩٩	١٠٩,٤٩٧	مخصص منافع محددة للموظفين مدورة
٦٢٠,٧٢٧	٣٩٦,٩٩٧	مخصص الزكاة الشرعية المدورة
١٧,٧٦١,٣٠٢	١٧,٤٩٦,٣٣١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨,٦٣٥,٦١٨	٩,٨٦٥,١٤٣	أرباح مبقة
٢٩,٠٦٦,٠٩٣	٢٩,٧٧٠,٦٣٧	مجموع
(١٧,٧٦١,٢٥٥)	(١٧,٤٩٦,٣٣١)	ممتلكات وألات ومعدات
١١,٣٠٤,٨٣٨	١٢,٢٧٤,٣٠٦	وعاء الزكاة من حقوق الملكية
٢٩٠,٢٢٢	٣٢٧,٨٧٢	مخصص الزكاة الشرعية %٢,٥

كما في ٣١ ديسمبر

ب - حركة مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٦٦,٣٢١	٩١٠,٩٤٩	الرصيد في بداية السنة
٢٩٠,٢٢٢	٣٢٧,٨٧٢	المكون خلال السنة
(٤٥,٥٩٤)	(٢٢٠,٢٦٤)	المدفوع خلال السنة
٩١٠,٩٤٩	١,١١٨,٥٥٧	الرصيد في نهاية السنة

ج - الريوط الزكوية

قامت الشركة بإنتهاء موقفها الزكوي لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		٥-تكلفة الإيرادات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٩٦,٧٠٥	١,٩٣٥,٧٤٤	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٠٤٢,٥٢٨	١٥,٨٢٥,٠٥٧	خامات ومواد تشغيل
٤١٤,٩٢٧	٨٣٧,٧٣٣	رسوم حكومية وتعقب وإقامات
٢,٠٦٠	٩,٥٥٦	عمولات بنكية
١٥٦,٢٢٩	-	مصروفات مشروعات
٤٥٩	١٠١,٥١٨	زيوت ومحروقات
-	١١٨,١٤٧	إيجار سيارات ومعدات
-	٢٣٩,٩٤١	غرامات
-	٧٧,٢٠٣	قطع غيار وصيانة
٣,٥١٩	-	متنوعة
١١,٦١٦,٤٢٧	١٩,١٤٤,٨٩٩	المجموع
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		٦-مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٦٦٩,٦٢٢	٢,١٩٢,٨٠٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١١٢,٩٠٠	٢١٣,٤٨٤	أعباء الموظفين
٥٣٤,٩٥٤	٤١٧,٦٦٣	إيجارات
٥٧٢,٧٠٢	٥٥٠,٤٩٧	رسوم حكومية وتعقب
٢٢,٦٣١	١١٤,٩٠١	علاج وتأمين طبي
١٧٨,٣٩٩	١٢٨,٧٣٧	هاتف وبريد وانترنت
٢١٧,٢١٧	٢٧٣,٣٦٠	كهرباء ومياه
٣١٥,٦٨٧	٥,٧٠٥	عمولات بنكية
٢٩,٦١٧	١٣,٢٢٠	قرطاسية ومطبوعات
٣٥,٣٢٢	١٦,١٧٠	ضيافة ونظافة
-	١,٠٨٨,٥٤١	تأمينات اجتماعية
٢٤٠,٠٨٩	٤٤,٩٤٧	صيانة وإصلاح
٢٢٤,٣٤٢	٥٩,٩٣٠	زيوت ومحروقات
٤١,٠١٦	٢٢,٨٢٥	سفر وإنزالات
-	١٤٣,٧٥٠	مصرفوف نهاية الخدمة
١٣٤,٥٠٠	٥٣٤,١٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
١٥٥,٣٩٦	-	مصروفات سكن الموظفين
٣٣,٨٤٤	-	إيجار سيارات ومعدات
١١٧,١٢١	١١٣,٨٥٠	متنوعة
-	٤,٥٠٠	مصروفات زكوية
-	١٠٢,٩٠٠	تأمين مشاريع
-	٢٩,٩٨٠	تأمين سيارات
-	٢٣,٣٩٤	مصرفوف ضريبة القيمة المضافة
٦,٦٤٠,٣٥٩	٦,٠٩٥,٢٧٢	

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

شركة المعدى للتجارة والمقاولات المحدودة
 شركة ذات مسؤولية محدودة
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

١٧-الالتزامات المحتملة

حصلت الشركة على خطابات ضمان بموجب اتفاقيات تسهيلات مع بنوك سعودية بنسبة تغطية ٥% وفيما يلي بياناً بالالتزامات المحتملة:

الالتزامات المحتملة	الجزء المغطى	إجمالي خطاب الضمان	نوع الخطاب	اسم البنك
.	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	ابتدائي	بنك الراجحي
.	١,١٨٧,١٠٩	١,١٨٧,١٠٩	نهائي	بنك الراجحي
.	٤٠٩,٧٧٦	٤٠٩,٧٧٦	نهائي	بنك الرياض
.	١,٦٦٦,٠٩٢	١,٦٦٦,٠٩٢	نهائي	البنك السعودي للاستثمار

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

١٨- إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشأتها. تتكون المطلوبات المالية للشركة من ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومن المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد بعض هذه المطلوبات المالية خلال عام من تاريخ قائمة المركز المالي والبعض الآخر في تاريخ استحقاقها.

أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. إن الشركة معرضة لمخاطر سعر الفائدة على موجوداتها ومتطلباتها المرتبطة بأسعار الفائدة ، بما في ذلك النقد لدى البنوك.

تعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار الفائدة على الشركة في العملات المسجلة بها موجوداتها أو مطلوباتها المرتبطة بأسعار الفائدة.

العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداته مالية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة عملها العادية. لم تقم الشركة بأي معاملات هامة غير الريال السعودي.

الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداته مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق مراقبة أرصدقها وعمل مخصص ديون مشكوك فيها إذا كان هناك حاجة لتكوينه، كما تقوم بمراقبة الذمم المدينية القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقد وما في حكمه والمخزون والموجودات الأخرى فإن تعرض الشركة للمخاطر ينشأ عن عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالسداد وأن أقصى تعرض للمخاطر يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية.

١٩- أرقام المقارنة

- أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٢٠- اعتماد وإصدار القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٤ م