

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي الموحد
٢	قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٠-٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المنفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء
ص.ب. ٧٨٠، جدة ٢١٤٢١
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١٢ ٦٦٥ ٨٧١١ / ٦٦٩ ٣٤٧٨
ف: ٠١٢ ٦٦٠ ٢٤٣٢
المركز الرئيسي
www.elayouty.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة رواسي البناء للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة رواسي البناء للاستثمار (الشركة) والشركة التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 المتحفظ

١- إشارة إلى الإيضاح رقم (٦) تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ بلغ رصيدها ٢٠,٣ مليون ريال تتمثل في قيمة الآلات والمعدات لمصنع قائم في مدينة ينبع والمشتراة من مؤسسة ميغا التقنية للمقاولات عن طريق شركة نمو الجزيرة (الشركة التابعة) بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت إدارة المجموعة بتقييم هذه الآلات والمعدات، وبناءً على بيانات تقرير المقيم المقدم لنا من إدارة المجموعة أن القيمة السوقية للمعدات والآلات تبلغ ١٨,٥ مليون ريال، والقيمة تعكس حالتها كأصول جديدة غير مستخدمة ولم تدخل بعد حيز التشغيل، وأنه تم اعتماد فرضية البيع داخل الموقع بحيث يفترض أن الأصول سيتم بيعها في موقعها الحالي وبحالتها التشغيلية القائمة، لذلك فإن قيمة الآلات والمعدات تشمل جميع عناصر التركيب والتكامل بما في ذلك من أعمال الأساسات والتوصيلات الكهربائية وأنظمة التحكم، وتم معاينة الآلات والمعدات في موقعها الحالي بمدينة ينبع، وأفادت إدارة المجموعة أنها تعمل على نقل وفك هذه الآلات والمعدات لنقلها إلى مدينة الرياض. ومن خلال ملاحظتنا للآلات والمعدات بالموقع بمدينة ينبع تبين أن الآلات والمعدات لمصنع قائم موجود بالمنطقة الصناعية بمدينة ينبع بحيارة شركة أخرى (طرف ثالث) بخلاف الطرف البائع "مؤسسة ميغا التقنية للمقاولات"، ولم يتم موافقتنا بطبيعة العلاقة بينها وبين الطرف البائع، وفي ضوء ما سبق لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك حاجة لإثبات أي انخفاض في قيمة تلك الآلات والمعدات في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٢- وإشارة أيضاً إلى الإيضاح رقم (٧) حول القوائم المالية الموحدة، أبرمت المجموعة، من خلال شركتها التابعة شركة نمو الجزيرة المحدودة، بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٥م، عقد إيجار عقار منته بالتصديق لمدة عشر سنوات مع المدير السابق لشركة نمو الجزيرة المحدودة (الشركة التابعة)، وهو أحد مساهمي الشركة الأم الرئيسيين (كما هو مبين بإيضاح رقم ١/١٤)، بقيمة إجمالية قدرها ١٣,٨ مليون ريال. وقد قامت المجموعة بإثبات العقار ضمن الاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وتم قياسه لاحقاً وفقاً لنموذج التكلفة مع الإفصاح عن القيمة العادلة، والذي تم بناءً على تقرير مقيم خارجي لأغراض داخلية بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٦م، حيث بلغت القيمة العادلة للعقار مبلغ ١٧,١ مليون ريال باستخدام منهج التكلفة (طريقة الإحلال)، كما تبين لنا أن العقار كان مرهوناً قبل تاريخ إبرام العقد، ثم تم فك الرهن خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٥م، وأعيد رهنه خلال عام ٢٠٢٦م، إضافة إلى إغلاق العقار من قبل وزارة السياحة. لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة بشأن أثر الرهن والإغلاق التشغيلي للعقار على قدرة المجموعة على استخدام العقار وتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية منه، ومدى تأثير ذلك على قابلية القيمة الدفترية للعقار للاسترداد. وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت هناك تعديلات ضرورية على القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة رواسي البناء للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمه)

أساس الرأي المتحفظ ... (تتمه)

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

عدم تأكد جوهري متعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى ما ورد في الإيضاح رقم (٨/٣) المرفق بالقوائم المالية الموحدة والمتعلق بفرض الاستمرارية والذي يوضح أن المجموعة تكبدت صافي خسارة في سنة ٢٠٢٥م بمبلغ ٢٣,٨ مليون ريال، وكذلك انخفاض إيرادات المجموعة من ١٣٢,٨ مليون ريال في سنة ٢٠٢٤م إلى ١٢٩,٣ مليون ريال في سنة ٢٠٢٥م، بالإضافة إلى وجود صافي تدفقات نقدية سالبة ناتجة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٧ مليون ريال (٢٠٢٤م: ٢٤,٦ مليون ريال)، وقامت الإدارة بإعداد تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرارية، كما هو مبين في نفس الإيضاح، والذي يتضمن افتراضات تتعلق بتحسين السيولة وتعزيز الأنشطة التشغيلية للمجموعة، ووفقاً لذلك، ترى الإدارة عدم وجود شك جوهري يؤثر على قدره المجموعة على الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء المراجعة
إثبات الإيرادات	
كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٢) بلغت إيرادات المجموعة مبلغ ١٢٩,٣ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ١٣٢,٨ مليون ريال).	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين إجراءات أخرى لمعالجة هذا الأمر:
تعتبر الإيرادات عنصر جوهري في أداء المجموعة وربحياتها، يتضمن الاعتراف بالإيرادات من عقود التراكيبات والمبيعات على مخاطر متأصلة جوهرية بسبب الأحكام والتقدير ذات العلاقة. يعتبر مراجعة الأحكام حول نسبة إنجاز المشاريع، هو أحد العناصر التي تتطلب اهتماماً جوهرياً خلال المراجعة، وبالأخص اعتبار التالي:	- تقييم مدى مناسبة سياسة المجموعة الخاصة بإثبات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".
- تحليل ما إذا كانت العقود تشتمل على التزام أداء واحد أو أكثر،	- تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات.
- تحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء بمرور الوقت أو في نقطة زمنية،	- مراجعة عينة من عقود الإيرادات (طويلة وقصيرة الأجل) لتحديد التزامات أداء المجموعة بموجب هذه العقود والوصول إلى إذا ما كانت التزامات الأداء هذه قد تم الوفاء بها خلال فترة زمنية أو نقطة زمنية محددة.
- تقدير إجمالي التكاليف المطلوبة للوفاء بالتزامات الأداء بموجب العقود المبرمة مع العملاء.	- إجراء فحص مستندي، على أساس العينة، لتحديد ما إذا كانت التكلفة المتكبدة حتى تاريخه قد تم إثباتها بشكل صحيح.
نظراً للمخاطر المتأصلة في عملية الاعتراف بالإيراد وأهمية قيمة الإيرادات فقد تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	- القيام بتقييم مدى معقولية دقة التوقعات المعدة بواسطة المجموعة والمرتبطة بتكاليف المشاريع وتقدير التكلفة اللازمة للإتمام.
راجع السياسات الجوهرية في الإيضاح رقم (١٥/٤) وإيضاح رقم (٢٢) لمزيد من التفاصيل.	- إعادة احتساب عينة من الإيرادات، باستخدام طريقة المدخلات ومقارنته بالاحتساب الذي قامت به الإدارة.
	- إجراء فحص لعينة من عمليات الإيرادات التي تم إثباتها ومقارنتها بالمستندات المؤيدة للتحقق من تأكيد وجود الإيرادات المسجلة.
	- تقييم مدة كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة رواسي البناء للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمه)

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة رواسي البناء للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمه)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمه)

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تبين لنا عدم التزام المجموعة بالإعلان عن نتائجها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م خلال الإطار الزمني المحدد. بالمخالفة للمادة (٦٦) من لائحة طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب من الشركات إعداد ونشر قوائمها المالية السنوية خلال المدة النظامية المحددة.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبدالله العيوطي

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)

جدة في: ١٠ محرم ١٤٤٨هـ
الموافق: ٢٥ يونيو ٢٠٢٦ م



شركة رواسي البناء للاستثمار

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إيضاح

الأصول

أصول غير متداولة

ممتلكات وألات ومعدات

استثمارات عقارية

حق استخدام الأصول

إجمالي الأصول غير المتداولة

أصول متداولة

ذمم مدينة تجارية

أصول عقود

مضروقات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

المخزون

النقد وما في حكمه

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

حقوق الملكية والالتزامات

حقوق الملكية

رأس المال

احتياطي

(عادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة)

الأرباح المتبقية

حقوق الملكية العائدة الى الشركة الام

حقوق الملكية غير المسيطرة

إجمالي حقوق الملكية العائدة الى المساهمين بالشركة

الالتزامات

التزامات غير متداولة

صكوك

مراهبات - الجزء غير المتداول

التزامات عقود ايجار - الجزء غير المتداول

التزامات منافع الموظفين المحددة

إجمالي الالتزامات غير المتداولة

التزامات متداولة

مراهبات - الجزء المتداول

التزامات عقود ايجار - الجزء المتداول

ذمم دائنة تجارية

مضروقات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الزكاة

إجمالي الالتزامات المتداولة

إجمالي الالتزامات

إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) الى (٣٠) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي







الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٣٢,٨٧٧,٤٠٨	١٢٩,٢٥٦,١٧٣	(٢٢)	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٠٠,٨٨٦,٧٤٦)	(١١٦,٢٨٨,٤٤٧)	(٢٣)	تكلفة الإيرادات
٣١,٩٩٠,٦٦٢	١٢,٩٦٧,٧٢٦		مجمول الربح
(٨,٧٧٢,٥٧٠)	(١١,٠٠٥,٩٧١)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٨٥٢,٠٦٨)	(٢,٢٥٦,٣٦٤)	(١-٩)	الخسائر الانتمائية المتوقعة للتمم المدينة التجارية
(٦٣٨,٥٦٠)	(٣,٨٥٢,٥٨٠)	(١-١٠)	الخسائر الانتمائية المتوقعة لأصول العقود
٢١,٧٢٧,٤٦٤	(٤,١٤٧,١٨٩)		(الخسارة) الربح من العمليات
(١٠,٤٩٥,٠٤٧)	(١٦,٥٢٦,٧٨٠)		تكاليف تمويلية
-	٧٧,١٥٠		إيرادات أخرى
١١,٢٣٢,٤١٧	(٢٠,٥٩٦,٨١٩)		صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة
(٣,٧٧٤,٤٨١)	(٣,٢٩٤,٩١٩)	(٢-٢١)	الزكاة
٧,٤٥٧,٩٣٦	(٢٣,٨٩١,٧٣٨)		صافي (خسارة) ربح السنة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر:
(٢٤٢,٦٢٤)	(٤٦٦,٠٤١)	(١-١٩)	(خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢٤٢,٦٢٤)	(٤٦٦,٠٤١)		إجمالي (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٧,٢١٥,٣١٢	(٢٤,٣٥٧,٧٧٩)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة
			(خسارة) ربحية السهم الأساسية:
٠,١٤	(٠,٤٣)	(٢٦)	نصيب السهم من صافي (خسارة) ربح السنة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٣٠) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة رواسي البناء للاستثمار

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين بالشركة الأم	الأرباح المحتقة	إعادة قياس الالتزامات متعلق الموظفين المحددة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	بيانات
١٣٧,٧٧١,٦٦٥	-	١٣٧,٧٧١,٦٦٥	٧٤,٠٦٧,٤٧٢	٥٢١,٨٤٠	٨,١٨٢,٣٥٣	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
٧,٤٥٧,٩٣٦	-	٧,٤٥٧,٩٣٦	٧,٤٥٧,٩٣٦	-	-	-	صافي ربح السنة
(٢٤٢,٦٢٤)	-	(٢٤٢,٦٢٤)	-	(٢٤٢,٦٢٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٧,٢١٥,٣١٢	-	٧,٢١٥,٣١٢	٧,٤٥٧,٩٣٦	(٢٤٢,٦٢٤)	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
١٤٤,٩٨٦,٩٧٧	-	١٤٤,٩٨٦,٩٧٧	٨١,٥٢٥,٤٠٨	٢٧٩,٢١٦	٨,١٨٢,٣٥٣	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٤٤,٩٨٦,٩٧٧	-	١٤٤,٩٨٦,٩٧٧	٨١,٥٢٥,٤٠٨	٢٧٩,٢١٦	٨,١٨٢,٣٥٣	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م
(٢٣,٨٩١,٧٣٨)	-	(٢٣,٨٩١,٧٣٨)	(٢٣,٨٩١,٧٣٨)	-	-	-	صافي (خسارة) السنة
(٤٦٦,٠٤١)	-	(٤٦٦,٠٤١)	-	(٤٦٦,٠٤١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٢٤,٣٥٧,٧٧٩)	-	(٢٤,٣٥٧,٧٧٩)	(٢٣,٨٩١,٧٣٨)	(٤٦٦,٠٤١)	-	-	إجمالي (الخسارة) الشاملة عن السنة
١٢٠,٦٢٩,١٩٨	-	١٢٠,٦٢٩,١٩٨	٥٧,٦٣٣,٦٧٠	(١٨٦,٨٢٥)	٨,١٨٢,٣٥٣	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٣٠) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١,٢٣٢,٤١٧	(٢٠,٥٩٦,٨١٩)	صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة
		<u>تعديلات لتسوية صافي (الخسارة) الربح إلى صافي التدفقات الناتجة من أنشطة التشغيل</u>
٣,٩٧٤,٤٣٨	٥,٩٣٢,٧٤٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٥٠,٥٣٨	١,٢٥٥,١٤٦	استهلاك حق استخدام أصول
١,٨٠٢,٦٢١	(٧٧,١٥٠)	(أرباح) خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٨٥٢,٠٦٨	٢,٢٥٦,٣٦٤	خسائر التتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية
٦٣٨,٥٦٠	٣,٨٥٢,٥٨٠	خسائر التتمانية المتوقعة لأصول العقود
٧٩١,٣٠٣	٨٠٤,٦٢٦	التزامات منافع موظفين محددة - تكلفة الخدمة الحالية
٢٨٥,١٦٧	٢٢٧,٠٢٧	التزامات منافع موظفين - تكلفة تمويلية
١٠,٤٩٥,٠٤٧	١٦,٥٢٦,٧٨٠	تكليف تمويلية
٣١,١٢٢,١٥٩	١٠,١٨١,٣٠٣	
		<u>التغيرات في رأس المال العامل:</u>
(١٧,٥٤٨,٠٢٣)	٧,٢٧٧,٥٦٥	ذمم مدينة تجارية
(٩,٦٢٩,٢١٨)	(٨,٨٧٨,٢٧٦)	أصول عقود
(٥,١٨٠,٢٨١)	(٣,٣٣٧,٠٣٩)	مضروقات متوقعة مقنما وأرصدة مدينة أخرى
(١٥,٧٨٣,٥٨٧)	(٨,٥٠٢,٣٦٦)	المخزون
٢,٥٢٨,٩٧١	٢,٥٤٥,٥٨٣	ذمم دائنة تجارية
٣,٨٠٠,٧٠٤	٣,٧٦١,١١٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٠,٦٨٩,٢٧٥)	٣,٠٤٧,٨٨٢	<u>التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</u>
(١٠,٤٩٥,٠٤٧)	(١٦,٥٢٦,٧٨٠)	تكليف تمويلية مدفوعة
(٦٣٠,٣٦٣)	(١,٠٠٩,٦٦٥)	التزامات منافع موظفين مدفوعة
(٢,٨٦٥,٦٤٥)	(٢,٥٢٣,٣٧١)	الزكاة المدفوعة
(٢٤,٦٨٠,٣٣٠)	(١٧,٠١١,٩٣٤)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٠٥٢,٨٧٧)	(٢٤,٩٢٩,٥٣٤)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٣,٦٤١,٢٠٦)	مدفوعات لشراء استثمارات عقارية
١٥,٠٠٠	٢١٤,٠٠١	مقبوضات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٠٣٧,٨٧٧)	(٣٨,٣٥٦,٧٣٩)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٦٨,٦٧٨,٧٥٠	صافي المحصل من إصدار سكوك
٢٠,٤٨٦,١٦١	٧,٤٣٤,١٠٤	التغير في مراهبات خلال السنة
(٢,٩٣٠,٥٧٠)	(٢,١٥٥,٩٧٤)	المدفوع من التزامات عقود ايجار
١٧,٥٥٥,٥٩١	٧٣,٩٥٦,٨٨٠	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</u>
(١٠,١٦٢,٦١٦)	١٨,٥٨٨,٢٠٧	صافي التغير في النقد خلال السنة
١٠,٥٧٩,٦٨٥	٤١٧,٠٦٩	النقدية في بداية السنة
٤١٧,٠٦٩	١٩,٠٠٥,٢٧٦	النقدية في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية:</u>
(٩٦٩,٤٧٤)	-	استبعاد حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود الإيجار
١,٦١٦,١٤٣	(١,٨١٠,٢٠١)	المحول من حق استخدام الأصول إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٦٩٢,٧١٦	-	أضافات حق استخدام الأصول مقابل التزامات عقود ايجار
(٢٤٢,٦٢٤)	(٤٦٦,٠٤١)	(خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٣٠) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

المدير المالي
الرئيس التنفيذي
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

7001575602
Rawasi Al-Bina Investment Co.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- عام
نبذة عن الشركة

شركة رواسي البناء للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة (ذات مسؤولية محدودة-سابقاً) تم تأسيسها وتعمل في المملكة العربية السعودية وحصلت الشركة على السجل التجاري الأولي رقم ١٠١٠٢٦٠٤٢٢ بتاريخ ٧ محرم ١٤٣٠ هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٠٩م). وحصلت الشركة على السجل التجاري الموحد برقم ٧٠٠١٥٧٥٦٨٢ بتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣م).

بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٠م قرر الشركاء تحويل الكيان النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتراخيص وجميع عناصر تصنيفها المالية والفنية والإدارية والتنفيذية وبنفس رأس مالها (٥٠٠ ألف ريال سعودي)، مع تعديل الاسم التجاري للشركة ليصبح "شركة رواسي البناء للاستثمار"، وتمت الموافقة من قبل وزارة التجارة بقرار رقم (ق/٥٢٨٧) بتاريخ ٥ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٤ أغسطس ٢٠٢٠م.

بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٠م قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠ ألف ريال سعودي إلى ٥٥ مليون ريال سعودي وتم اقرار ذلك في الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٠م وتم التحويل من حسابات المساهمين الجارية (التمويل الإضافي) والأرباح المبقاة للشركة على التوالي مبلغ ١٤,٧٥٥,٢٧٤ ريال سعودي ومبلغ ٣٩,٦٩٤,٧٢٦ ريال سعودي وكذلك مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار عدد ٥,٠٠٠ سهم جديد يكتسب فيها مساهمين جدد وتدفع نقداً.

النشاط الرئيسي للمجموعة

يتمثل نشاط المجموعة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، وإنشاء الطرق والشوارع والأرصعة ومستلزمات الطرق، وإنشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات وإنشاء وإقامة محطات وإبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار وتمديد الأسلاك الكهربائية وأسلاك الاتصالات والشبكات بالإضافة إلى تركيب أنظمة الإضاءة، والنقل البري للبضائع، ونقل البضائع والمعدات (النقل الثقيل).

عنوان الشركة

العنوان المسجل للشركة هو:

طريق الملك فهد - حي العليا - الرياض - مركز العليا أفيو - ص. ب ٦٣٦٥٧ الرياض ١١٥٢٦ - المملكة العربية السعودية.

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة المذكورة ادناه والتي يقع مقرها الرئيسي في مدينة الرياض (يشار إليهما معا بـ "المجموعة") وقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة لأول مرة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م نتيجة لاستحواذ الشركة والسيطرة على الشركة التابعة خلال سنة ٢٠٢٥م:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة نمو الجزيرة المحدودة	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٥ ١٠٠٪
		٢٠٢٤ -

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة نمو الجزيرة المحدودة في أنشطة توليد الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها وتشبيك المباني وإنشاء الطرق وخطوط السكك الحديدية والتركيبات الكهربائية وأنشطة الاتصالات السلكية واللاسلكية.

وقد بلغ رأس مال الشركة التابعة مبلغ (٥,٠٠٠) ريال سعودي.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أساس إعداد القوائم المالية الموحدة:

١-٢ - بيان الالتزام:

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

٢-٢ - أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ما عدا:
- التزامات منافع الموظفين المحددة يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ - أسس التوحيد

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عناصر السيطرة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة هذه السيطرة. تدرج أصول والتزامات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة في الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة ما يلي:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنح المجموعة مقدرة حالية لتوجيه أنشطة متعلقة بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.

- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، وتأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يتعلق الدخل وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بحقوق الملكية في المجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد كافة الأصول والالتزامات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم معالجة أي تغير في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة ضمن حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الأصول والالتزامات وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة عمل تقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة بأثر مستقبلي في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة...)
والمستقبلية.

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات وحالات عدم التأكد عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في المالية الموحدة:

الإحكام

٣-١- استيفاء التزامات الأداء

يجب على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإدراج الإيرادات. قامت المجموعة بتقييم ذلك بناءً على اتفاقيات العقود التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة. اختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة للالتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات استناداً إلى جهود المجموعة لاستيفاء التزام الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلاً.

٣-٢- تحديد أسعار المعاملات

يجب على المجموعة تحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير نقدي في العقد.

التقديرات والافتراضات

٣-٣- قياس التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الافتراضات الاكتوارية.

٣-٤- الخسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق المجموعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وأصول العقود، ويتطلب ذلك من المجموعة أخذ بعض العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمالية عدم تحصيلها مثل اعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر ويتم تسجيل المخصصات عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التحصيل وطبقاً لما ينص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٣-٥- اعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع نموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول. ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية إن وجدت.

٣-٦- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختبار الأصول غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية.

عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٣-٧- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لسداد ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في السوق في تاريخ القياس.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية (تتمه...)

٣-٧- قياس القيمة العادلة (تتمه...)

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تستخدم المجموعة المعلومات السوقية التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع.

يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في اساليب التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الاسعار المتداولة (غير المعدلة) في الاسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات غير الاسعار المدرجة التي تم ادراجها تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والالتزامات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الاسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للأصول والالتزامات والتي لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف المجموعة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لا توجد تقلبات بين المستويات.

٣-٨- الاستراتيجية وحالة الأعمال

على الرغم من أن المجموعة حققت صافي خسارة في سنة ٢٠٢٥م بمبلغ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي، وكذلك انخفاض إيرادات المجموعة من ١٣٢,٨ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٤م إلى ١٢٩,٢ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٥م، بالإضافة إلى وجود صافي تدفقات نقدية سلبية ناتجة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٤,٦ مليون ريال سعودي) إلا أن المجموعة قادرة على الاستمرار للأسباب الآتية:

- حققت المجموعة صافي تغير في النقد موجب بمبلغ ١٨,٥ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك بلغ رصيد النقد وما في حكمه مبلغ ١٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. (٢٠٢٤: ٤١٧ ألف ريال سعودي).

- خلال سنة ٢٠٢٦م قامت الشركة السعودية للطاقة بترسية عقد على المجموعة بقيمة إجمالية بلغت ٣٦ مليون ريال سعودي وسوف يؤدي ذلك إلى تعزيز إيرادات المجموعة.

- وقعت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٥م عدد من العقود الجديدة ستؤدي إلى تعزيز الموقف المالي للمجموعة، مع تسليم الأعمال المتبقية والعمل على تعزيز عمليات التحصيل للذمم المدينة التجارية القائمة. والتي من المتوقع أن تقوم بمساعدة المجموعة على العودة إلى تحقيق صافي تدفقات نقدية موجبة للأنشطة التشغيلية.

- لدى المجموعة مجموعة من المشروعات الحالية قيد التنفيذ في تاريخ التقرير كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٠. تعمل الإدارة مع أصحاب العقود على اصدار فواتير عن هذه الاعمال وعلى تحصيل أرصدة العمل المنجز حتى تاريخه، وتعتقد أنه ليست هناك حاجة للاعتراف بخسائر للمشاريع بناء على التقدير الحالي للتكاليف المتبقية لإنجاز هذه المشاريع.

- على الرغم من أن التباطؤ في بعض المشاريع وتباطؤ التحصيل للذمم المدينة التجارية وعوامل أخرى قد يلقي ظلالاً من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، تعتقد الإدارة أن الأحداث المذكورة أعلاه، واستئناف المشاريع الرئيسية ستسمح للمجموعة بمواصلة أعمالها، ومواصلة جهودها لتحصيل الذمم المدينة التجارية القائمة وتمويل التزاماتها.

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

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية:

٤-١- تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- الأصول

- تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:
 - توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

- الالتزامات

- يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:
 - توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٤-٢- النقد وما في حكمه

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

٤-٣- الممتلكات وآلات والمعدات

أ- الاعتراف والقياس

- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.
- يتم إلغاء اثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استيعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استيعاده.
- يتم تحديد أرباح وخسائر استيعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستيعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصروفات) أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم رسلة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال السنة اللازمة لاستكمال وتجهيز الأصول للغرض المعدة له.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.
- يتم استيعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.
- يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه...):

ب - الاستهلاك

تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المفردة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول كما يلي:

العمر الإنتاجي للأصل

البند

مباني مقامة على اراضي مستأجرة	٢٠ سنة
الات ومعدات	١٠ سنة
أجهزة حاسب الى	١٠ سنوات
السيارات	من ٦ الى ٧ سنوات
أجهزة وخزائن	١٠ سنوات
أجهزة تكييف	١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات

- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

٤-٤ - تكاليف الاقتراض

- تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال من البنوك.

- تتم رسمة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل باستخدام معدل الرسالة حتى تلك المرحلة التي يتم فيها فعلياً إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على الأرباح أو الخسائر. وفي حال القروض المحددة، فإن جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أصل تتطلب فترة زمنية جوهرية لتجهيزه للغرض المحدد له أو للبيع فإن مثل هذه التكاليف يتم رسمتها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.

٤-٥- عقود الإيجار

حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار، وفي بداية العقد تقوم المجموعة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة. يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية، ويتم الاعتراف بأصول والتزامات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار.

حق استخدام أصول

يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغه الدفئري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار، ولكن مخصصاً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن المجموعة ستمارس هذا الحق إضافة إلى مدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالمجموعة. يتم عرض التزام الإيجار في بند مستقل بقائمة المركز المالي الموحد.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه...):

٦-٤ العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي الأصول غير المتداولة التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجارية أو تحقيق مكاسب رأسمالية أو كلاهما معاً، إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة وتقيس المجموعة جميع عقاراتها الاستثمارية بالتكلفة، وتحدد القيمة العادلة بناءً على تقويم سنوي من قبل مقيم خارجي مستقل حاصل على مؤهل مهني معترف به.

تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من العقارات الاستثمارية وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من العقارات الاستثمارية على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند تكديدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات المتعلقة بإثبات المخصص.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود العقارات الاستثمارية وأي جزء جوهري وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة التي يتم التوقف عن الإثبات فيها. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك العقارات الاستثمارية في نهاية كل فترة مالية، ويتم التعديلات مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً.

٧-٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حاله وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل – أيهما أعلى.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الأصول مالم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات من أصول أخرى أو مجموعات أخرى من الأصول.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحده محققه للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف اتمام البيع يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق المخصوم حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها بعد طرح الاستهلاك مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة الأصل في سنوات سابقة ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة

يتم فحص أي أصول غير مالية انخفضت قيمتها لاحتماالية عكس قيد الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي. لاختبار الانخفاض في القيمة يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة عن الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه...):

٤-٨- الأدوات المالية

الأصول المالية

الاثبات والقياس الأولي

يتم اثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة.

تصنف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية كما هو موضح أدناه في وقت الإثبات الأولي.

إن جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاييس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أدناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح ضمن الربح أو الخسارة.

الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين:

- أن يكون هدف الاحتفاظ بها ضمن نموذج العمل لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القابل فقط.

يتم قياس الأصول المالية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة حيث أنها محتفظ بها في نموذج الأعمال لجميع التدفقات النقدية التعاقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط. وتقوم المجموعة بميدنياً بالقياس بسعر المعاملة بافتراض عدم وجود عنصر تمويل. ويتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة ببناء على النظرة المستقبلية بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للذمم المدينة وأصول العقود تطبق المجموعة المنهج المبسط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي، لقياس الخسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الأصول المالية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقادمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة.

الأصول المالية الأخرى مثل الأرصدة المدينة الأخرى للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسائر الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

الغاء الإثبات

تقوم المجموعة بالغاء إثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهريّة.

الالتزامات المالية:

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً للإثبات الأولى، إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

الغاء الإثبات

يتم الغاء الإثبات للالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عند استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبديل أو التعديل على أنه الغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات للالتزام الجديد ويتم إثبات الفرق في المبالغ المدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة...):

مقاصة الادوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت.

داننوت ومبالغ مستحقة

يتم إثبات الذمم الداننة التجارية لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٤-٩- الزكاة والضرائب

أ. الزكاة

يتم احتساب الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة". يتم تحميل الزكاة على الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل أي التزامات إضافية، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

ب. ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية - إن وجدت - كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات.

ت. ضريبة المعاملات

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا: عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الداننة في قائمة المركز المالي.

٤-١٠- المعاملات بالعملة الأجنبية

تم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة إلى الريال السعودي بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المالية الموحدة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٤-١١- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام في تاريخ قائمة المركز المالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق؛ وأن يكون من المحتمل قيام المجموعة بتحويل موارد اقتصادية لتسوية الالتزام وأن الالتزام يمكن تقديره بطريقة يمكن الاعتماد عليها. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالالتزامات.

٤-١٢- منافع الموظفين

أ. برامج المنافع المحددة للموظفين

تستحق التزامات منافع الموظفين لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المجموعة، عند انتهاء عقود خدماتهم.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه...):

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري للمجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الخبير الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر، تحدد المجموعة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة وصافي الالتزامات المحددة فيها بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

ب. منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والإجازة السنوية والإجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها، وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس أن الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

٤-١٣- توزيعات الأرباح

- تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية للمساهمين بالمجموعة وذلك عند اعتماد التوزيع.
- وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين.

٤-١٤- أصول العقود

تمثل أصول العقود إجمالي قيمة الأعمال المنفذة للعملاء ولم يصدر عنها فواتير حتى تاريخ قائمة المركز المالي ومن المتوقع تحصيل قيمتها من العملاء في الفترة التالية عند إصدار الفاتورة وفقاً للتعاقدات المبرمة مع العملاء. يتم الاعتراف بأصول العقود ضمن الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي الموحد.

٤-١٥- تحقق الإيرادات

يتم إثبات وقياس الإيرادات الناشئة عن العقود وفقاً لمتطلبات تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) حيث يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل الأعمال المقدمة إلى العميل.
يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. وتعتبر المجموعة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى الخمس خطوات التالية:

الخطوة ١. تحديد العقد أو العقود مع العملاء:

العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الاداء في العقد:

التزام الاداء 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 المجموعة الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الاداء في العقد:

في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام اداء، سنقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام اداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام اداء.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة...):

الخطوة ٥. اثبات الإيراد عندما تفي المجموعة بالتزام الاداء.
إذا كان المبلغ المزمع دفعة في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي تستحقه المجموعة مقابل نقل البضاعة والخدمات المتعهد تقديمها للعميل.

وتتمثل إيرادات المجموعة في:

إيرادات العقود

يتم اثبات الإيرادات وفقاً لما هو موضح أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات من الخدمات المقدمة عندما يكون بالإمكان تقدير نتيجة المعاملة بصورة يعتد بها في تاريخ التقرير المالي.

تتحقق إيرادات العقود عندما يكون من الممكن تقدير ناتج العقد بدرجة معقولة من الثقة، فانه يتم الاعتراف بالإيراد وفقاً لطريقة نسبة الإنجاز.

ويتم قياس الاعمال المنجزة بناء على تكاليف العقد المتكبدة للأعمال المنجزة حتى تاريخ المالية الموحدة الى إجمالي تكاليف العقد المقدرة، فيما عدا ان كان ذلك غير معبر عن المرحلة التي تم انجازها حيث يتم قياسها حينئذ بناء على حصر وتقدير الاعمال التي تم انجازها من العقد ويتم ادراج اوامر التغير في العقد والمطالبات والحوافز ضمن إيرادات العقد الى الحد الذي يمكن فيه قياسها بدرجة معقولة من الثقة ويعتبر تحصيلها محتملاً.

عندما لا يكون من الممكن تقدير ناتج العقد بدرجة معقولة من الثقة، فانه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكلفة المتكبدة. ويتم الاعتراف بتكلفة العقد المتكبدة على انها مصروفات تخص الفترة التي تحققت فيها.

عندما يكون من المحتمل ان تتجاوز التكاليف الكلية للعقد الإيرادات الكلية للعقد فانه يتم الاعتراف بالخسارة كمصروف مباشرة في قائمة الأرباح او الخسائر.

الإيرادات المنفذة زيادة عن المبالغ الصادر بها فواتير العملاء يتم تصنيفها كاصول متداولة يسمى أصول عقود اما المبالغ الصادر بها فواتير العملاء زيادة عن الإيرادات المسجلة بها فيتم تصنيفها كالتزامات متداولة يسمى فواتير زيادة عن الإيرادات.

٤-١٦- المصروفات

تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات.

يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء الأعباء المالية، الاستهلاك، الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية.

يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات وتكاليف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

٤-١٧- المخزون

يتمثل المخزون بشكل رئيسي في المواد الأولية التي تستخدمها المجموعة ضمن السياق العادي لأعمال المجموعة. يسجل المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تُحتسب تكلفة المخزون بشكل رئيسي باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتتضمن المصاريف المتكبدة شراء المخزون أو تكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة للوصول بها إلى موقعها الحالي وحالتها الراهنه. إن صافي القيمة القابلة للتحقق يساوي سعر البيع التقديري، في سياق العمل العادي، مخصوصاً منه أي تكاليف متوقعة لازمة لإتمام عملية البيع. يظهر المخزون بالتكلفة مطروحاً منها المخصصات المكونة مقابل الانخفاض في القيمة القابلة للتحقق.

٤-١٨- ربحية السهم

يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة صافي الربح العائد إلى حملة الأسهم للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

96

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات :

الإجمالي	مشتريات رأسمالية تحت التنفيذ	إجهزة تكيف	إجهزة وخزائن	إجهزة حاسب الحما	الآلات ومعدات	اثاث وتجهيزات	سيارات	مباني مقامة على اراضي مستأجرة	التكلفة
٦٠٠,٤٩,٣٣٥	-	٢٤٧,٧٤٥	٢,٠٩١,٤٨١	٤٢٧,٦٥٠	٢٣,٥٥٥,٧٨٠	٥١٥,٧٣٦	١٧,٥٨٥,٩٩٢	١٥,٦٢٤,٩٥١	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٦,٧٣٩,٧٣٥	٢٠,٣٠٠,٠٠٠	٣٢,٥٧٠	١,١١٩,٦٨٧	١٥٨,١٧٢	٢,٤٥٨,١٥٤	٣٩,٤٧٧	٢,٤٦٨,٢٢٠	١٦٣,٤٥٥	إضافات خلال السنة
(٤٨٠,١٧١)	-	-	-	-	-	-	(٤٨٠,١٧١)	-	إستبعادات خلال السنة
٨٦,٣٠٨,٨٩٩	٢٠,٣٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٣١٥	٣,٢١١,١٦٨	٥٨٥,٨٢٢	٢٦,٠١٣,٩٣٤	٥٥٥,٢١٣	١٩,٥٧٤,٠٤١	١٥,٧٨٨,٤٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٣,٩٦٨,٣٣٦	-	٢٠٨,٤٠٩	١٧١,٦١٨	١١٥,٢٠٦	٨,٢٦٦,٣٠٥	٢٥٤,٥٨٠	١١,٦٤٠,٢٦٩	٣,٣١١,٩٤٩	مجمع الإهلاك
٥,٩٣٢,٧٤٩	-	٢٥,٨٧٠	٢٥٨,١٦٨	٥٠,١٢٨	٢,٤٥٤,٠٠٩	٥٣,٤٣٦	٢,٣٠٧,٣٧٠	٧٨٣,٧٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٣٤٣,٣٢٠)	-	-	-	-	-	-	(٣٤٣,٣٢٠)	-	إستهلاك السنة
٢٩,٥٥٧,٧٦٥	-	٢٣٤,٢٧٩	٤٢٩,٧٨٦	١٦٥,٣٣٤	١٠,٧٢٠,٣١٤	٣٠٨,٠١٦	١٣,٦٠٤,٣١٩	٤,٠٩٥,٧١٧	إستبعادات خلال السنة
٥٦,٧٥١,١٣٤	٢٠,٣٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٣٦	٢,٧٨١,٣٨٢	٤٢٠,٤٨٨	١٥,٢٩٣,٦٢٠	٢٤٧,١٩٧	٥,٩٦٩,٧٢٢	١١,٦٩٢,٦٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٦,٠٨٠,٩٩٩	-	٣٩,٣٣٦	١,٩١٩,٨٦٣	٣١٢,٤٤٤	١٥,٢٨٩,٤٧٥	٢٦١,١٥٦	٥,٩٤٥,٧٢٣	١٢,٣١٣,٠٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٦٢٩,٠٨٠	-	٧٦١	٤,٤٥٠	-	٧١٠,١٠٩	-	٣,٩١٣,٧٦٠	-	الأصول المهلكة دفتريا

١/ مباني المجموعة مقامة على ارض مستأجرة من شركات محلية بموجب عقود ايجار امدد مختلفة.
٢/ خلال السنة انتهى عدد من عقود ايجار الآلات والمعدات والتي تمثل عدد ١٠ الآلات مؤجرة وتم اضافتها الى الممتلكات والآلات والمعدات بعد نقل ملكيتها الى المجموعة (إيضاح ١-٨-٣).
٣/ تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في الآلات ومعدات بمبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي، ثم شراؤها بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٥ م وجارى فك ونقل وتركيب هذه الآلات والمعدات من مدينة ينبع الى مدينة الرياض خلال سنة ٢٠٢٦ م.
٤/ تم تحميل استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣,٩٢٨,٨٠٢	٥,٨٩٧,٢٩٤
٤٥,٦٣٦	٣٥,٤٥٥
٣,٩٧٤,٤٣٨	٥,٩٣٢,٧٤٩

تكلفة النشاط (إيضاح رقم ٢٣)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٤)
الإجمالي

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧- استثمارات عقارية:

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٥م	-	-	-
أضافات خلال السنة	٩,٨٦٤,٤٠٥	٣,٨٩١,٤٣٣	١٣,٧٥٥,٨٣٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٩,٨٦٤,٤٠٥	٣,٨٩١,٤٣٣	١٣,٧٥٥,٨٣٨
مجمع الاستهلاك	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٥م	-	-	-
الاستهلاك خلال السنة	-	١١٤,٦٣٢	١١٤,٦٣٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	١١٤,٦٣٢	١١٤,٦٣٢
صافي القيمة الدفترية	٩,٨٦٤,٤٠٥	٣,٧٧٦,٨٠١	١٣,٦٤١,٢٠٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٩,٨٦٤,٤٠٥	٣,٧٧٦,٨٠١	١٣,٦٤١,٢٠٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	-	-

٧-١ بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٥م قامت شركة نمو الجزيرة المحدودة - الشركة التابعة - بتوقيع عقد ايجار عقار ينتهي بالتملك لمدة ١٠ سنوات لعقار استثماري بقيمة ١٣,٨ مليون ريال سعودي من طرف ذات علاقة إيضاح (١٤)، وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦م تم اعداد ملحق تعديل للعقد الأساسي بموجب هذا الملحق تنتقل ملكية العقار الى الشركة التابعة خلال سنة ٢٠٢٦م.

٧-٢ بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية مبلغ ١٧,١ مليون ريال سعودي في ١٤ أبريل ٢٠٢٦م، وذلك وفقا لعملية التقييم التي قام بها مقيم مؤهل وهو شركة سلطان أحمد البدر ترخيص رقم ١٢٠٢٨٤ (مقيمين مستقلين معتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين) متخصصين في تقييم هذه الاستثمارات العقارية، قام المقيم باستخدام منهج التكلفة (طريقة تكلفة الاحلال) بدلا من منهج الدخل. وترى الإدارة ملائمة منهج التقييم المستخدم بسبب عدم توافر بيانات يمكن الاعتماد عليها لتطبيق منهج الدخل.

٨- عقود الايجار:

٨-١ حق استخدام الأصول

يتمثل حق استخدام الأصول في القيمة الاجارية للأراضي والآلات والمعدات وكانت الحركة عليها خلال السنة كما يلي:

التكلفة:	أراضي ومباني	آلات ومعدات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٥م	٥,٩١٥,٥٥٧	٥,٦١٩,٥٢٠	١١,٥٣٥,٠٧٧
المحول الى ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٢,٣٤٣,٥٢٠)	(٢,٣٤٣,٥٢٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥,٩١٥,٥٥٧	٣,٢٧٦,٠٠٠	٩,١٩١,٥٥٧
مجمع الاستهلاك:	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٥م	٢,٥٦٤,٩٦٠	٦٥١,٨٢٩	٣,٢١٦,٧٨٩
استهلاك السنة	٧٤٥,٧٥٥	٥٠٩,٣٩١	١,٢٥٥,١٤٦
المحول الى ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٥٣٣,٣١٩)	(٥٣٣,٣١٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣,٣١٠,٧١٥	٦٢٧,٩٠١	٣,٩٣٨,٦١٦
صافي القيمة الدفترية:	٢,٦٠٤,٨٤٢	٢,٦٤٨,٠٩٩	٥,٢٥٢,٩٤١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢,٦٠٤,٨٤٢	٢,٦٤٨,٠٩٩	٥,٢٥٢,٩٤١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٣٥٠,٥٩٧	٤,٩٦٧,٦٩١	٨,٣١٨,٢٨٨

٨-١-١ يتمثل حق استخدام الأراضي والمباني في القيمة الاجارية لمقر المجموعة ولعدد ٦ قطع أراضي مقام عليها مستودعات خاصة بالمجموعة للاستخدام في تنفيذ مشروعاتها في عدة مدن داخل المملكة العربية السعودية.

٨-١-٢ يتمثل حق استخدام الآلات والمعدات في القيمة الاجارية لعدد من الآلات ومعدات بعقود استئجار تمويلية مستأجرة من عدد من الشركات المحلية بموجب عقود تأجير لمدة ٣٦ شهر تتضمن حق المستأجر في تملك الأصل في نهاية مدة عقد الإيجار.

٨-١-٣ خلال السنة انتهى عدد من عقود ايجار الآلات والمعدات والتي تمثل عدد ١٠ الآلات مؤجرة الى المجموعة، وتم اضافتها الى الممتلكات والآلات والمعدات بعد نقل ملكيتها الى المجموعة، وقد بلغت صافي قيمتها الدفترية مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (إيضاح (٢/٦).

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨- عقود ايجار (تتمة)

٢-٨ التزامات عقود ايجار

أراضي	آلات ومعدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٦٢٧,٢٩٣	٢٨٩,٦٨٣	٣,٩١٦,٩٧٦	٦,٣٤٨,٦٥٧
(٥٢٣,٠٢٣)	(٣,٧٠٣)	(٥٢٦,٧٢٦)	(٨٠٢,٤٣٣)
٣,١٠٤,٢٧٠	٢٨٥,٩٨٠	٣,٣٩٠,٢٥٠	٥,٥٤٦,٢٢٤
٦٠٩,٧٨٧	٢٨٥,٩٨٠	٨٩٥,٧٦٧	٢,٢٥٥,٦٠٢
٢,٤٩٤,٤٨٣	-	٢,٤٩٤,٤٨٣	٣,٢٩٠,٦٢٢

اجمالي التزامات عقود الايجار
يخصم: تكاليف تمويل مؤجلة
صافي التزامات عقود ايجار
ويتم تصنيفها في كالتالي:

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

٣-٨ الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر :-

أراضي	آلات ومعدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	-	-	٢,٢٥٥,٦٠٢	٢٠٢٥
٦٠٩,٧٨٧	٢٨٥,٩٨٠	٨٩٥,٧٦٧	٧٩٦,١٤٠	٢٠٢٦
٦٤٠,٢٧٦	-	٦٤٠,٢٧٦	٦٤٠,٢٧٦	٢٠٢٧
٦١٧,٩١٥	-	٦١٧,٩١٥	٦١٧,٩١٥	٢٠٢٨
١,٢٣٦,٢٩٢	-	١,٢٣٦,٢٩٢	١,٢٣٦,٢٩١	ما بعدها
٣,١٠٤,٢٧٠	٢٨٥,٩٨٠	٣,٣٩٠,٢٥٠	٥,٥٤٦,٢٢٤	

٤-٨ يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة لالتزامات عقود الايجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨,٧٥٣,٥٥٢	٥,٥٤٦,٢٢٤	الرصيد في بداية السنة
٦٩٢,٧١٦	-	الإضافات خلال السنة
(٣,٩٠٠,٠٤٤)	(٢,١٥٥,٩٧٤)	المسدد خلال السنة
٥,٥٤٦,٢٢٤	٣,٣٩٠,٢٥٠	
٢,٢٥٥,٦٠٢	٨٩٥,٧٦٧	الجزء المتداول
٣,٢٩٠,٦٢٢	٢,٤٩٤,٤٨٣	الجزء غير المتداول
٥,٥٤٦,٢٢٤	٣,٣٩٠,٢٥٠	

٩- نتم مدينة تجارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٥,٣٦٤,٤٢٣	٨٨,٠٨٦,٨٥٨	العملاء
(١,٧٤٧,٤٥٥)	(٤,٠٠٣,٨١٩)	يخصم:
٩٣,٦١٦,٩٦٨	٨٤,٠٨٣,٠٣٩	خسائر ائتمانية متوقعة

ووفقاً للاتفاق مع البنوك يتم حسم المستحق لصالح البنك من مستحقاته عن المشاريع المقيمة الصادر لها خطابات ضمان نهائية من تلك المتحصلات.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩- ذمم مدينة تجارية... (تتمة):

٩-١- فيما يلي حركة الخصائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٨٩٥,٣٨٧	١,٧٤٧,٤٥٥	في بداية السنة
٨٥٢,٠٦٨	٢,٢٥٦,٣٦٤	المكون خلال السنة
١,٧٤٧,٤٥٥	٤,٠٠٣,٨١٩	في نهاية السنة

٩-٢- كما في ٣١ ديسمبر كانت أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥٤,٠٤٢,٦٥٦	٤٨,٣٧٩,١٠٥	لمدة من ١-٦٠ يوم
٩,٦٧٠,٢٧٩	٤,٨٠٩,٥٣٩	لمدة من ٦١-١٢٠ يوم
١٤,٧٠٣,٥٣٣	٥,٤٠٤,٦٤٩	لمدة من ١٢١-١٨٠ يوم
١٦,٣٦١,٦٤٥	٢٩,٠١٩,١٩١	لمدة من ١٨١-٢٧٠ يوم
٥٨٦,٣١٠	٤٧٤,٣٧٤	تجاوز استحقاقه بمدة أكثر من ٢٧٠ يوم
٩٥,٣٦٤,٤٢٣	٨٨,٠٨٦,٨٥٨	

يتضمن بند الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبالغ لم تنخفض قيمتها والتي تجاوزت موعد استحقاقها أكثر من دورة التحصيل العادية بمبلغ ٣٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٣١,٦ مليون ريال سعودي)، تتضمن مبالغ مستحقة من مؤسسات شبه حكومية بمبلغ ٢٩,٤ مليون ريال سعودي، ومن المتوقع تحصيل هذه المبالغ لأنها ديون جيدة.

١٠- أصول عقود:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٦٤,٣١٧,٤٨٢	٧٣,١٩٥,٧٥٨	أعمال لم يصدر بها فواتير
		يخصم:
(١,٢٠٠,٥٢٢)	(٥,٠٥٣,١٠٢)	خصائر ائتمانية متوقعة
٦٣,١١٦,٩٦٠	٦٨,١٤٢,٦٥٦	

تتمثل أصول العقود في قيمة الأعمال المنفذة بطريقة أوامر التشغيل قصيرة الأجل والتي لم تفوت حتى تاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

١٠-١- فيما يلي مخصص الخصائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥٦١,٩٦٢	١,٢٠٠,٥٢٢	في بداية السنة
٦٣٨,٥٦٠	٣,٨٥٢,٥٨٠	المكون خلال السنة
١,٢٠٠,٥٢٢	٥,٠٥٣,١٠٢	في نهاية السنة

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٤ مزايا ومكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا ولجنة المراجعة:
يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالمجموعة من أعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢,٥٢٢,٠٠٠	٢,٥٩١,١٩٩

رواتب وتعويضات وبدلات

١٥- رأس المال:
حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (خمسة وخمسون مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل.

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٣ م وافقت الجمعية العامة للمساهمين على توصية مجلس الإدارة بتقسيم القيمة الاسمية لأسهم المجموعة، وذلك بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي إلى واحد ريال للسهم ليصبح عدد الأسهم بعد التعديل ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم. ولا يوجد تغير في رأس مال الشركة بعد عملية تخفيض القيمة الاسمية للسهم (إيضاح رقم ٢٦).

١٦- الاحتياطي:
- بموجب أحكام نظام الشركات بالملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تجنب ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي كاحتياطي نظامي حتى تصل النسبة إلى ٣٠٪ من رأس مال الشركة، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.
- ان النظام الجديد لم يوجب تجنب احتياطي نظامي، لذلك سوف تقوم إدارة الشركة بتحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة بعد العرض على الجمعية العمومية للشركة.

١٧- مبيعات

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٣,٦٢٩,٠٨٢	٥٨,٩٣٧,٧١٢	١-١٧
١٧,١٤٩,٠٠١	١٩,٢٧٤,٤٧٥	٢-١٧
٧٠,٧٧٨,٠٨٣	٧٨,٢١٢,١٨٧	
٣,٩٣٥,٤٦٤	٢٢٠,٤٨٩	
٦٦,٨٤٢,٦١٩	٧٧,٩٩١,٦٩٨	
٧٠,٧٧٨,٠٨٣	٧٨,٢١٢,١٨٧	

مبيعات من بنوك

مبيعات من شركات تمويل

اجمالي قيمة المبيعات في ٣١ ديسمبر

و يتم تصنيفها في القوائم المالية الموحدة كالتالي:

الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

١٧-١ مبيعات من بنوك:

قامت المجموعة بتجديد عقود تسهيلات الائتمانية مع عدد من البنوك المحلية بقيمة ٩١,٨ مليون ريال سعودي في صورة تيسير تجاري وتورق، خطابات ضمان، وذلك وفقاً لشروط اتفاقية التسهيلات الممنوحة وبالضمانات التالية: -
- تسهيلات لتمويل أوامر تشغيل لشركة الكهرباء السعودية ومشروطة بالتنازل المؤبد من جهة الإسناد عن مستحقات تلك المشروعات.
- التنازل المؤبد لصالح البنوك عن مستحقات مشاريع صادر لها خطابات ضمان نهائية.
- إقرار كفالة غرم وأداء تضامنية شخصية موقعة من بعض المساهمين.
- كفالة شخصية من المساهم الرئيسي محسن متعب العتيبي (سند لأمر). التنازل المؤبد عن عوائد المشروعات الصادر لها خطابات ضمان نهائي من مشاريع المجموعة لصالح البنك.
- كفالة برنامج ضمان التمويل للمنشآت الصغيرة والمتوسطة -برنامج كفالة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٧ مزايا من شركات تمويل:

أبرمت المجموعة عدد من العقود مع شركات تمويل محلية بقيمة ١٧,٧٤ مليون ريال سعودي في صورة تيسير تجاري بضمان سندات لأمر بعدد الأقساط موقعة من المساهم الرئيسي "محسن متعب العتيبي".

١٨ - صكوك:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، أصدرت المجموعة أول صكوك لها - الفئة الأولى بقيمة ٧٠ مليون ريال سعودي من برنامج صكوك بقيمة ٥٠٠ مليون ريال سعودي بحد أدنى لشراء ٥ صكوك والقيمة الاسمية للصك ١٠٠٠ ريال سعودي، وعائد الصك ١٠,٢٥٪ سنوياً مستحق الدفع بشكل نصف سنوي، سيتم استرداد الصكوك بالقيمة الاسمية في تاريخ استحقاقها بعد ٥ سنوات، تم إصدار هذه الصكوك بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥ م، وقد بلغ الرصيد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	صكوك مصدرة
	(١,٣٢١,٢٥٠)	ناقصاً: الجزء غير المطفأ من تكلفة المعاملة
-	٦٨,٦٧٨,٧٥٠	

١٩ - التزامات منافع الموظفين:

١-١٩ الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٨٨٨,٥٣٨	٤,٥٧٧,٢٦٩	الرصيد في ١ يناير
٧٩١,٣٠٣	٨٠٤,٦٢٦	تكلفة الخدمة الحالية
٢٨٥,١٦٧	٢٢٧,٠٢٧	تكلفة الفائدة
(٦٣٠,٣٦٣)	(١,٠٠٩,٦٦٥)	منافع مدفوعة خلال السنة
٢٤٢,٦٢٤	٤٦٦,٠٤١	(خسائر) إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٤,٥٧٧,٢٦٩	٥,٠٦٥,٢٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢-١٩ الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لمنافع الموظفين المحددة:

تم إعداد التقييم للالتزامات المزايا المحددة لخطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمساعدة خبير اكتواري لدى المجموعة باستخدام لافتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
%٤,٩٨	%٥,٣٤	معدل الخصم
A٦٧/٧٠	A٦٧/٧٠	معدل الوفيات
%١١,٤	%١١,٤	معدل دوران الموظفين
%٤	%٤	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد المفترض

٣-١٩ تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية وأثره على التزامات الموظفين المحددة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٧٧,٢٦٩	٥,١٥٤,٠١٩	الافتراضات الأساسية
٤,٩٤٢,٥١٠	٥,٤٦٩,٤٣٤	+١٪ معدل التغير في الرواتب
٤,٢٥٠,٥٩١	٤,٧٠٤,٥١٤	-١٪ معدل التغير في الرواتب
٤,٩٤٢,٥٨٤	٤,٧١٢,٠٢٢	+١٪ معدل الخصم
٤,٢٥٦,٣٧٥	٥,٤٦٨,٠٥٢	-١٪ معدل الخصم

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٤,٠٥٤,٩١٧	٦,٢٣٠,٩٦٠	مصروفات مستحقة
٢,٤٤٨,٩٩٨	٤,٠٣٤,٠٦٧	ضريبة القيمة المضافة
<u>٦,٥٠٣,٩١٥</u>	<u>١٠,٢٦٥,٠٢٧</u>	

٢١- مخصص الزكاة

١-٢١ احتساب الزكاة:

ان الزكاة المحسوبة لسنة ٢٠٢٥م تمت وفقا لما جاء بلانحة جباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري ١٠٠٧ الصادر في ١٩/٠٨/١٤٤٥.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٠٥,٩٨٧,٧٠٥	٢٠٩,٢٦٧,٦٣٧	إجمالي بنود مضافة شاملة صافي الربح المعدل
(٤٥,٩٠٤,٣٤٨)	(٧٧,٩٩٥,٨٤١)	إجمالي بنود مخصومة
١٦٠,٠٨٣,٣٥٧	١٣١,٢٧١,٧٩٦	وعاء الزكاة المعدل (الوعاء الزكوي / ٣٦٥*٣٥٤)
٤,٠٠٢,٠٨٤	٣,٢٨١,٧٩٥	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل / الوعاء الزكوي

٢-٢١ حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢,٨٦٥,٦٤٥	٣,٧٧٤,٤٨١	الرصيد في بداية السنة
٣,٧٧٤,٤٨١	٣,٢٩٤,٩١٩	المكون خلال السنة
(٢,٨٦٥,٦٤٥)	(٢,٥٢٣,٣٧١)	المدفوع خلال السنة
<u>٣,٧٧٤,٤٨١</u>	<u>٤,٥٤٦,٠٢٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

٣-٢١ الموقف الزكوي

قامت المجموعة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات حتى سنة ٢٠٢٤م وحصلت المجموعة على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

السنوات حتى ٢٠٢٤م

أصدرت الهيئة ربطاً زكوية عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢١ ونتج عنها التزام زكوي إضافي على المجموعة بمبلغ ٦٢٣,٨٧٤ ريال سعودي، وأصدرت الهيئة ربطاً زكوية عن سنة ٢٠٢٣ ونتج عنه التزام زكوي إضافي على المجموعة بمبلغ ٥٣,٢٣٨ ريال سعودي عن تلك السنة وتم تكوين مخصص لها. وأصدرت الهيئة ربطاً زكوية عن سنة ٢٠٢٤م ولم ينتج عنه فروقات زكوية.

ضريبة القيمة المضافة

المجموعة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة. وتقوم المجموعة بتقديم إقراراتها في المواعيد النظامية المحددة وبانتظام.

٢٢- الإيرادات من العقود مع العملاء:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٩٤,٨٧٢,٩٧٨	٦٦,٨٧٥,٢٥٩	إيرادات خدمات تركيب وتوصيل كهرباء
٢٨,٤٠٢,٦٦٥	٣٤,٥٠٣,١٤٢	إيرادات خدمات تركيب وتوصيل أعمال اتصالات
٩,٦٠١,٧٦٥	٢٥,٦٢٧,١٢٢	إيرادات خدمات تركيب وتوصيل أعمال المياه والصرف الصحي
-	٢,٢٥٠,٦٥٠	إيرادات مبيعات معدات اتصالات
<u>١٣٢,٨٧٧,٤٠٨</u>	<u>١٢٩,٢٥٦,١٧٣</u>	

١-٢٢ - توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٣٢,٨٧٧,٤٠٨	١٢٧,٠٠٥,٥٢٣	على مدى زمني
-	٢,٢٥٠,٦٥٠	في نقطة زمنية
<u>١٣٢,٨٧٧,٤٠٨</u>	<u>١٢٩,٢٥٦,١٧٣</u>	

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣- تكلفة الإيرادات:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٤٥,٢١٨,٩٤٢	٥٦,٥٩٧,٩٧٨	تكاليف مواد
٢١,٨٠٨,٩٤٥	٢٣,٧٩٩,١٩٦	اجور ورواتب وما في حكمها
١٤,٠٤٤,٩١٦	١٥,٤٥٢,٧٤٢	مصروفات تشغيلية أخرى
٩,٦٣٤,٤١٣	٧,٣٦٥,٤٢٣	مصروفات مقاولين باطن
٥,٢٠٠,١٩٠	٥,٩٢٠,٦٦٨	رسوم حكومية واشتراكات
٣,٩٢٨,٨٠٢	٥,٨٩٧,٢٩٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ٦)
١,٠٥٠,٥٣٨	١,٢٥٥,١٤٦	استهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة (إيضاح رقم ٧)
١٠٠,٨٨٦,٧٤٦	١١٦,٢٨٨,٤٤٧	

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥,٥٠١,٣٦٠	٦,٦١٢,١٣١	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٤٦٣,٧٨٢	٢,٢٩٦,٦٦٦	اتعاب مهنية واستشارات *
١٩٨,٠٧٠	٥٤١,٨٩٠	رسوم حكومية
١٢٢,١٨٨	٢٥٠,٠٢٤	تأمين طبي
٤٥,٦٣٦	٣٥,٤٥٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ٦)
٤٤١,٥٣٤	١,٢٦٩,٨٠٥	مصروفات متنوعة
٨,٧٧٢,٥٧٠	١١,٠٠٥,٩٧١	

* تتضمن الاتعاب المهنية والاستشارات اتعاب مراجعي الحسابات عن المراجعة النظامية السنوية والنصف سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢٥- الالتزامات المحتملة

بالإضافة للمبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية الموحدة، توجد الالتزامات المحتملة التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٩,٢٤٠,١٥٩	١٣,١٠٥,٨٠٠	خطاب ضمان
٤,٨٤٨,٠٤٩	-	اعتمادات مستندية
١٤,٠٨٨,٢٠٨	١٣,١٠٥,٨٠٠	

٢٦- ربحية السهم:

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي ربح السنة للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م كما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٧,٤٥٧,٩٣٦	(٢٣,٨٩١,٧٣٨)	صافي (خسارة) ربح السنة
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,١٤	(٠,٤٣)	نصيب السهم في صافي (خسارة) ربح السنة

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة للمساهمين على توصية مجلس الإدارة بتقسيم القيمة الاسمية لأسهم الشركة، وذلك بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي الى ريال سعودي واحد للسهم ليصبح عدد الأسهم بعد التعديل ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم. ولا يوجد تغيير في رأس مال الشركة بعد عملية تخفيض القيمة الاسمية للسهم (إيضاح رقم ١٥).

لا يوجد التزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية لذا فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧- الأدوات المالية:

١-٢٧ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس.

٢-٢٧ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٢٠٢٥م

أصول مالية	أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
ذمم مدينة تجارية (بالصافي)	-	٨٤,٠٨٣,٠٣٩	٨٤,٠٨٣,٠٣٩
أصول عقود (بالصافي)	-	٦٨,١٤٢,٦٥٦	٦٨,١٤٢,٦٥٦
أرصدة مدينة أخرى	-	١٠,٧١١,٥٩٥	١٠,٧١١,٥٩٥
النقد وما في حكمه	-	١٩,٠٠٥,٢٧٦	١٩,٠٠٥,٢٧٦
	-	١٨١,٩٤٢,٥٦٦	١٨١,٩٤٢,٥٦٦
التزامات مالية	التزامات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
تسهيلات ائتمانية/مراجعات	-	٧٨,٢١٢,١٨٧	٧٨,٢١٢,١٨٧
صكوك	-	٦٨,٦٧٨,٧٥٠	٦٨,٦٧٨,٧٥٠
التزامات عقود ايجار	-	٣,٣٩٠,٢٥٠	٣,٣٩٠,٢٥٠
ذمم دائنة تجارية	-	٨,٩٣٢,٢٥٤	٨,٩٣٢,٢٥٤
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	١٠,٢٦٥,٠٢٧	١٠,٢٦٥,٠٢٧
الزكاة	-	٤,٥٤٦,٠٢٩	٤,٥٤٦,٠٢٩
	-	١٧٤,٠٢٤,٤٩٧	١٧٤,٠٢٤,٤٩٧

٢٠٢٤م

أصول مالية	أصول مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	أصول مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
ذمم مدينة تجارية (بالصافي)	-	٩٣,٦١٦,٩٦٨	٩٣,٦١٦,٩٦٨
أصول عقود (بالصافي)	-	٦٣,١١٦,٩٦٠	٦٣,١١٦,٩٦٠
أرصدة مدينة أخرى	-	١١,٣٣٠,٩٧٧	١١,٣٣٠,٩٧٧
النقد وما في حكمه	-	٤١٧,٠٦٩	٤١٧,٠٦٩
	-	١٦٨,٤٨١,٩٧٤	١٦٨,٤٨١,٩٧٤
التزامات مالية	التزامات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة	التزامات مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
تسهيلات ائتمانية/مراجعات	-	٧٠,٧٧٨,٠٨٣	٧٠,٧٧٨,٠٨٣
التزامات عقود ايجار	-	٥,٥٤٦,٢٢٤	٥,٥٤٦,٢٢٤
ذمم دائنة تجارية	-	٦,٣٨٦,٦٧١	٦,٣٨٦,٦٧١
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	-	٦,٥٠٣,٩١٥	٦,٥٠٣,٩١٥
الزكاة	-	٣,٧٧٤,٤٨١	٣,٧٧٤,٤٨١
	-	٩٢,٩٨٩,٣٧٤	٩٢,٩٨٩,٣٧٤

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢٧ إدارة مخاطر الأدوات المالية:

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر، ثم تقييمها، ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. كل موظف في المجموعة مسؤول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملي عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العملة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان.

٤-٢٧ مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته لأداة مالية مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر.

لا يوجد لدى المجموعة تركيز كبير لمخاطر الائتمان. ولتخفيض التعرض لمخاطر الائتمان وضعت المجموعة عملية اعتماد بحيث يتم تطبيق الحدود الائتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة أيضاً بشكل متواصل بمراقبة مخاطر التعرض للائتمان تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي هي على أساس ملف العميل وتواريخ السداد السابقة للسداد. تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم. ولتلبية مخاطر الائتمان من المدينين، دخلت المجموعة أيضاً في ترتيبات تأمين في مناطق جغرافية معينة.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في المجموعة هي القيمة الدفترية وهي كما في تاريخ التقرير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٣,٦١٦,٩٦٨	٨٤,٠٨٣,٠٣٩	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
٦٣,١١٦,٩٦٠	٦٨,١٤٢,٦٥٦	أصول عقود (بالصافي)
٤١٧,٠٦٩	١٩,٠٠٥,٢٧٦	النقد وما في حكمه
١٥٧,١٥٠,٩٩٧	١٧١,٢٣٠,٩٧١	

- يتم قيد الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية.

- الأرصدة النقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مستقر.

٥-٢٧ مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.

ويتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أموال كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية:

٢٠٢٥ م	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
تسهيلات ائتمانية/مراجعات صكوك	٧٨,٢١٢,١٨٧	٧٧,٩٩١,٦٩٨	٢٢٠,٤٨٩	-
التزامات عقود ايجار	٦٨,٦٧٨,٧٥٠	-	٦٨,٦٧٨,٧٥٠	-
ذمم دائنة تجارية	٣,٣٩٠,٢٥٠	٨٩٥,٧٦٧	٢,٤٩٤,٤٨٣	-
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة	٨,٩٣٢,٢٥٤	٨,٩٣٢,٢٥٤	-	-
الزكاة	١٠,٢٦٥,٠٢٧	١٠,٢٦٥,٠٢٧	-	-
	٤,٥٤٦,٠٢٩	٤,٥٤٦,٠٢٩	-	-
	١٧٤,٠٢٤,٤٩٧	١٠٢,٦٣٠,٧٧٥	٧١,٣٩٣,٧٢٢	-

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢٧ مخاطر السيولة (تتمة) :

٢٠٢٤ م	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
الالتزامات المالية				
تسهيلات ائتمانية/مرايحات	٧٠,٧٧٨,٠٨٣	٦٦,٨٤٢,٦١٩	٣,٩٣٥,٤٦٤	-
التزامات عقود استئجار تمويلية	٥,٥٤٦,٢٢٤	٢,٢٥٥,٦٠٢	٣,٢٩٠,٦٢٢	-
ذمم دائنة تجارية	٦,٣٨٦,٦٧١	٦,٣٨٦,٦٧١	-	-
مصرفيات مستحقة وأرصدة دائنة	٦,٥٠٣,٩١٥	٦,٥٠٣,٩١٥	-	-
الزكاة	٣,٧٧٤,٤٨١	٣,٧٧٤,٤٨١	-	-
	٩٢,٩٨٩,٣٧٤	٨٥,٧٦٣,٢٨٨	٧,٢٢٦,٠٨٦	-

٦-٢٧ مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

٧-٢٧ مخاطر أسعار الفائدة (العمولات):

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بتأثر التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ مخاطر الفائدة (العمولات) للشركة بشكل رئيسي من المزايا والتي تكون بأسعار فائدة مدعومة والتي تخضع إلى إعادة التسعير على أساس اعتيادي و يتم مراقبة تلك التغيرات في أسعار الفائدة من قبل الإدارة.

٨-٢٧ مخاطر أسعار السلع:

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها المجموعة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف المجموعة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض الخامات التي تستخدمها المجموعة.

٩-٢٧ مخاطر العملات:

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها بعملة تختلف عن عملة المجموعة. ويقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات الدولار. تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث إن عملة المجموعة مرتبطة بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات بشكل مستمر.

٢٨- إدارة رأس المال:

تكمّن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين. وتهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

- حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد كافي للمساهمين.

تقوم المجموعة، كغيرها من الشركات العاملة في الصناعة، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على حقوق الملكية. إن نسبة المديونية للمجموعة في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ - إدارة رأس المال .. (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٠,٧٧٨,٠٨٣	١٤٦,٨٩٠,٩٣٧	إجمالي المربحات والصكوك
٥,٥٤٦,٢٢٤	٣,٣٩٠,٢٥٠	التزامات عقود إيجار
		(يخصم):
(٤١٧,٠٦٩)	(١٩,٠٠٥,٢٧٦)	النقد وما في حكمه
٧٥,٩٠٧,٢٣٨	١٣١,٢٧٥,٩١١	صافي الدين
١٤٤,٩٨٦,٩٧٧	١٢٠,٦٢٩,١٩٨	حقوق الملكية
%٥٢	%١٠٩	نسبة المديونية

٢٩ - التقارير القطاعية

القطاع هو قطاع منفصل ومتميز من المجموعة يعمل في أنشطة تجارية ينتج عنها الإيرادات أو المصروفات المنكبدة يتم الإفصاح عن قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية يتم تجميع وتسجيل قطاعات التشغيل ذات الخصائص الاقتصادية المتشابهة والمنتجات والخدمات والعملاء وقنوات التوزيع قدر الإمكان كقطاعات يتم الإبلاغ عنها.

أساس التقسيم

لدى المجموعة القطاعات الاستراتيجية التالية والتي تعتبر قطاعات استراتيجية للمجموعة تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة ويتم إدارتها بشكل مستقل لها خصائص اقتصادية مختلفة مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى استثمار رأس المال ولديها أيضا استراتيجيات تسويق مختلفة. وفيما يلي ملخص لعمليات كل قطاع:

القطاع	الأنشطة
الاتصالات	توريد وتركيب أجهزة الاتصالات وتنفيذ شبكات الاتصالات (السلكية واللاسلكية) وصيانتها
الطاقة	توريد وتركيب الأجهزة الكهربائية وتنفيذ المفاتيح الكهربائية وصيانتها.
المياه	توريد وتركيب أجهزة المياه وصيانتها.
المبيعات	توريدات ومبيعات معدات اتصالات.

معلومات عن القطاعات التشغيلية

تم سرد المعلومات الخاصة بكل تقرير قطاعي أدناه يتم استخدام إجمالي الربح للقطاع لقياس الأداء لأن الإدارة تعتبر أن هذه المعلومات هي الأنسب لتقييم نتائج القطاعات ذات الصلة بالمنشآت الأخرى العاملة في نفس الصناعة.

٢٠٢٥ م	قطاع الكهرباء	قطاع الاتصالات	قطاع المياه	قطاع المبيعات (التوريدات)	الإجمالي
الإيرادات	٦٦,٨٧٥,٢٥٩	٣٤,٥٠٣,١٤٢	٢٥,٦٢٧,١٢٢	٢,٢٥٠,٦٥٠	١٢٩,٢٥٦,١٧٣
تكلفة الإيرادات	(٥٩,٠٦٧,٨٣٩)	(٢٨,٩٨٥,٢٤٩)	(٢٥,٤٥١,٨٤٨)	(٢,٧٨٣,٥١١)	(١١٦,٢٨٨,٤٤٧)
مجمول الربح	٧,٨٠٧,٤٢٠	٥,٥١٧,٨٩٣	١٧٥,٢٧٤	(٥٣٢,٨٦١)	١٢,٩٦٧,٧٢٦
الإيرادات حسب نوع العميل	٢٦,٨١٢,٩٥٢	٥٨,٤٤٩,٠٩١	١٥,٣٣٢,٣١٠	-	١٠٠,٥٩٤,٣٥٣
عملاء شبه حكوميين	٧,٦٩٠,١٩٠	٨,٤٢٦,١٦٨	١٠,٢٩٤,٨١٢	٢,٢٥٠,٦٥٠	٢٨,٦٦١,٨٢٠
عملاء قطاع خاص	٣٤,٥٠٣,١٤٢	٦٦,٨٧٥,٢٥٩	٢٥,٦٢٧,١٢٢	٢,٢٥٠,٦٥٠	١٢٩,٢٥٦,١٧٣
الإجمالي					

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩- التقارير القطاعية.. (تتمة)

٢٠٢٤ م	قطاع الكهرباء	قطاع الاتصالات	قطاع المياه	الإجمالي
الإيرادات	٩٤,٨٧٢,٩٧٨	٢٨,٤٠٢,٦٦٥	٩,٦٠١,٧٦٥	١٣٢,٨٧٧,٤٠٨
تكلفة الإيرادات	(٧٠,٩٢١,٦٤٦)	(٢٣,١٠٥,٩٢٨)	(٦,٨٥٩,١٧٢)	(١٠٠,٨٨٦,٧٤٦)
مجموع الربح	٢٣,٩٥١,٣٣٢	٥,٢٩٦,٧٣٧	٢,٧٤٢,٥٩٣	٣١,٩٩٠,٦٦٢
الإيرادات حسب نوع العميل				
عملاء شبه حكوميين	٦٧,١٩٨,٥٧٣	٢٨,٤٠٢,٦٦٥	-	٩٥,٦٠١,٢٣٨
عملاء قطاع خاص	٢٧,٦٧٤,٤٠٥	-	٩,٦٠١,٧٦٥	٣٧,٢٧٦,١٧٠
الإجمالي	٩٤,٨٧٢,٩٧٨	٢٨,٤٠٢,٦٦٥	٩,٦٠١,٧٦٥	١٣٢,٨٧٧,٤٠٨

- التوزيع الجغرافي: تتركز كافة أنشطة المجموعة وفروعها بشكل كامل في المملكة العربية السعودية.

٣٠- الدعاوى القضائية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م أقيمت دعوى قضائية على المجموعة في قضية بمبلغ ٦,٤ مليون ريال سعودي لم تقم المجموعة بتكوين مخصص لهذه القضية وفقا لراي المستشار القانوني للمجموعة الذي يرى أن موقف المجموعة قوى في هذه القضية، ولا توجد حاجة لتكوين مخصص لها.

وبتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٦ م حكمت دائرة الاستئناف الثامنة بتأييد حكم الدائرة الثانية عشرة في المحكمة التجارية بالرياض برفض الدعوى.

٣١- أحداث هامة

بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٥ م قرر مجلس إدارة المجموعة الموافقة على انتقال الشركة من السوق الموازية (نمو) إلى السوق الرئيسية (تاسي). الانتقال خاضع لموافقة هيئة السوق المالية، ومشرروط باستيفاء جميع المتطلبات النظامية المفروضة من قبل هيئة السوق المالية.

٣٢- أحداث لاحقة

بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت شركة نمو الجزيرة (شركة تابعة) بتوقيع عقد إيجار عقار ينتهي بالتملك لمدة ١٠ سنوات مقابل مبلغ ١٣,٨ مليون ريال من طرف ذو علاقة (مساهم رئيسي بالشركة الأم) على أن يتم نقل ملكية العقار الى الشركة التابعة في نهاية مدة عقد الإيجار. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م تم اعداد ملحق تعديل للعقد الأساسي بموجب هذا الملحق تنتقل ملكية العقار الى الشركة التابعة خلال سنة ٢٠٢٦ م. وبتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٦ م تم اعداد ملحق تعديل للعقد الأساسي بموجب هذا الملحق تم تعديل عقد الإيجار المنتهي بالتملك ليصبح عقد شراء عقار على أن تنتقل ملكية العقار الى الشركة التابعة خلال سنة ٢٠٢٦ م.

بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٦ م أعلنت المجموعة عن قرار مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن سنة ٢٠٢٥ م بقيمة ٥,٥ مليون ريال سعودي (١٠ هلة لكل سهم).

تعتقد إدارة المجموعة بعدم وجود اي أحداث لاحقة هامة أخرى منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة قد يكون لها اثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة:

اعتمدت هذه المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٧ مايو ٢٠٢٦ م.