



# RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات  
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

## تقرير المراجع المستقل

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

### التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

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

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### الأمور للمراجعة الرئيسية

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

الإيرادات	أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقوم المجموعة الاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة ويتم ذلك عند قبول وتسليم البضاعة إلى العميل وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، الإيرادات من العقود مع العملاء.	تشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات على ما يلي: - تم تقييم سياسة الاعتراف بإيرادات المجموعة وامتثالها للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. - اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بأثبات الإيرادات. - اختبارات الفحص المستندي على أساس العينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. - إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.	اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات على ما يلي: - تم تقييم سياسة الاعتراف بإيرادات المجموعة وامتثالها للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. - اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بأثبات الإيرادات. - اختبارات الفحص المستندي على أساس العينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. - إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.
تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء و يترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، تسجيل الإيرادات قبل الوفاء بالالتزام الأداء، كما تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي يمكن أن يخلق حافزاً للاعتراف بالإيرادات قبل نقل السيطرة. لذلك تم اعتبار عملية اثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بالإعتراف بإجمالي إيرادات بلغت ٧١,٢٩١,٣٠٦ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٧,٣٤٤,٣٩٢ ريال سعودي).	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة بالإعتراف بإجمالي إيرادات بلغت ٧١,٢٩١,٣٠٦ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٧,٣٤٤,٣٩٢ ريال سعودي).
يرجى الرجوع إلى إيضاح (٥) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات والإيضاح رقم (٣٠) لمزيد من التفاصيل حول الإيرادات.		

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

## الأمر للمراجعة الرئيسية (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<b>المخزون</b>	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغ رصيد مخزون المجموعة ٤٣,١٢١,٩٤٠ ريال سعودي (٢٠٢٢م: مبلغ ٣٣,٧٦٠,٩١٥ ريال سعودي).	اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بوجود المخزون على ما يلي: - تقييم التصميم والتنفيذ، واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية للمجموعة حول الاعتراف بالمخزون والقياس اللاحق. - حضور الجرد الفعلي في مواقع مختارة في نهاية السنة وتقييم مدى كفاية الرقابة على وجود المخزون. - مراجعة إجراءات المجموعة لعكس نتائج الجرد الفعلي على السجلات المحاسبية.
تضمن أخطار المخزون بعدم قيام المجموعة بإجراءات الجرد اللازمة، أو عدم القيام بتقييم المخزون والأخذ في الاعتبار تذبذب الأسعار، أو هبوط الأسعار.	اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بتكلفة المخزون على ما يلي: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة بالاعتراف بقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. - اختبارات الفحص المستندي على أساس العينة والمستندات المؤيدة لبنود المشتريات خلال السنة.
يرجى الرجوع إلى إيضاح (٥) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح (١٢) لعرض لتفاصيل المخزون.	اشتملت إجراءات مراجعتنا المتعلقة بتحديد صافي القيمة للتحقق للمخزون على ما يلي: - اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أساس العينة ومقارنتها مع أسعار البيع الحديثة للمخزون بعد خصم التكلفة حتى بيعه، بالإضافة إلى الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. - الأخذ بعين الاعتبار مدى كفاية الإفصاح في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

## معلومات أخرى

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

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

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

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

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

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة المجموعة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام إدارة المجموعة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فنحن مطالبون بلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. استنتاجاتنا تستند على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية في توقف المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة والشركة التابعة لها ("المجموعة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال سعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧,٠٨٢,٣٨٦	٥,٦٢٢,٥٣٠	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١١٧,٧٩٨	٢٢١,١٥٨	٧	موجودات غير ملموسة
١٥١,٨٤٢	-	٨	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
-	٨,١٣٧,٥٠٠	٩	عقارات استثمارية
٦,٠٤٧,٠٣٠	٥,٤٤٨,٤٤٨	١٠	حق استخدام أصول
٩,٤١٦,٣٩٦	٩,٤١٦,٣٩٦	١١	الشهرة
٣٩٧,٥٦٥	٣٠,٥٨٢	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - الجزء غير المتداول
٢٣,٢١٣,٠١٧	٢٨,٨٧٦,٦١٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٣,٧٦٠,٩١٥	٤٣,١٢١,٩٤٠	١٢	مخزون
١,٩٨٢,٤٦٧	١,٢٩٣,١٤٤	١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٣٥٠,٧٤١	٢,١٧٥,٣٩١	١٤	ذمم مدينة
١٣,٩١٩,٠٨٨	١١,٠٠١,٦٣٧	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى - الجزء المتداول
١٢,٨٥٣,٩٠١	٢٩,٦٢٤,٤١٥	١٦	نقد وما في حكمه
٦٤,٨٦٧,١١٢	٨٧,٢١٦,٥٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
٨٨,٠٨٠,١٢٩	١١٦,٠٩٣,١٤١		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
-	١٢,٧٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال الإضافي المدفوع
٢,٢٧١,١٥٧	٣,٢٧٣,٤٢١	١٨	احتياطي نظامي
١٣,٤٨٩,٣١١	١٧,١٠٩,٦٨٨		أرباح مبقاه
(٧٤٧,٢٥٦)	(٦٦٨,٦٨٣)		احتياطي إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٦٣,٠١٣,٢١٢	٩٢,٤١٤,٤٢٦		مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة الأم
٢٨١,٣٤٥	٢٧٨,٣٨٠		حقوق المساهمين غير المسيطرة
٦٣,٢٩٤,٥٥٧	٩٢,٦٩٢,٨٠٦		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٥٦٥,٠٣٨	٢,٧٥٨,٨٥٦	١٠	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٣,٥٥٦,٧٨٢	٤,٠١٦,١١١	٢٠	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٧,١٢١,٨٢٠	٦,٧٧٤,٩٦٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٦٧٧,٦٧٨	-	٢١	مرابحاث إسلامية - الجزء المتداول
١,٧٤٤,٦١٩	٢,١٠٣,٢٨٨	١٠	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٣,٨٢٧,٨٣٦	٢,٠٨٢,٢١٦		ذمم دائنة
٧,٤٣٨,٩٢٠	١١,٣٨٣,٠٤٧	٢٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٧٤,٦٩٩	١,٠٥٦,٨١٧	٢٣	مخصص الزكاة
١٧,٦٦٣,٧٥٢	١٦,٦٢٥,٣٦٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤,٧٨٥,٥٧٢	٢٣,٤٠٠,٣٣٥		مجموع المطلوبات
٨٨,٠٨٠,١٢٩	١١٦,٠٩٣,١٤١		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات



يوسف محمد القفاري  
رئيس مجلس الإدارة



محسن الزيايدي العتيبي  
المدير التنفيذي



عماد رواش  
المدير المالي

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

شركة مساعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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



يوسف محمد القفاري  
رئيس مجلس الإدارة



محسن الزيايدي العتيبي  
المدير التنفيذي




عماد رواش  
المدير المالي

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

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات  
(شركة مساهمة سعودية)

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

المجموع	حقوق المساهمين غير المسيطرة	حقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم	احتياطي إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال		إيضاح
						الإضافي المدفوع	رأس المال	
٥٥,٩٥٩,٦٩٩	٢٧٢,٩١٨	٥٥,٦٨٦,٧٨١	(٩٤٤,١٨٩)	٧,٣١٢,٧٦٣	١,٣١٨,٢٠٧	-	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٩ توزيعات أرباح صافي ربح السنة
٩,٦١٨,٩٠١	٨٩,٤٠٣	٩,٥٢٩,٤٩٨	-	٩,٥٢٩,٤٩٨	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٩٦,٧٣٢	(٢٠١)	١٩٦,٩٣٣	١٩٦,٩٣٣	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٩,٨١٥,٦٣٣	٨٩,٢٠٢	٩,٧٢٦,٤٣١	١٩٦,٩٣٣	٩,٥٢٩,٤٩٨	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
-	-	-	-	(٩٥٢,٩٥٠)	٩٥٢,٩٥٠	-	-	الحركة على حقوق مساهمين غير
(٨٠,٧٧٥)	(٨٠,٧٧٥)	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٣,٢٩٤,٥٥٧	٢٨١,٣٤٥	٦٣,٠١٣,٢١٢	(٧٤٧,٢٥٦)	١٣,٤٨٩,٣١١	٢,٢٧١,١٥٧	-	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	١ زيادة رأس المال
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٧ رأس المال الإضافي المدفوع
١٢,٧٠٠,٠٠٠	-	١٢,٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٢,٧٠٠,٠٠٠	-	١٩ توزيعات الأرباح
(٥,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٤٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	صافي ربح السنة
١٠,٠٩٩,٠١٩	٧٦,٣٧٨	١٠,٠٢٢,٦٤١	-	١٠,٠٢٢,٦٤١	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٧٩,٦٩٢	١,١١٩	٧٨,٥٧٣	٧٨,٥٧٣	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٠,١٧٨,٧١١	٧٧,٤٩٧	١٠,١٠١,٢١٤	٧٨,٥٧٣	١٠,٠٢٢,٦٤١	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
-	-	-	-	(١,٠٠٢,٢٦٤)	١,٠٠٢,٢٦٤	-	-	الحركة على حقوق مساهمين غير
(٨٠,٤٦٢)	(٨٠,٤٦٢)	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٢,٦٩٢,٨٠٦	٢٧٨,٣٨٠	٩٢,٤١٤,٤٢٦	(٦٦٨,٦٨٣)	١٧,١٠٩,٦٨٨	٣,٢٧٣,٤٢١	١٢,٧٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	

  
يوسف محمد الفقاري  
رئيس مجلس الإدارة

  
محسن الزيايدي العتيبي  
المدير التنفيذي

  
عماد رواش  
المدير المالي

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



شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات  
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات  
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٣٩٩,٥٩٢)	(٢,٣١٤,٣٦٧)	المسدد من التزامات التأجير
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	المحصل من المراجعات الإسلامية
(٣٤٦,٦٦٧)	(٣,٨١٣,٣٣٣)	المسدد من المراجعات الإسلامية
(٨٠,٧٧٥)	(٨٠,٤٦٢)	الحركة على حقوق مساهمين غير مسيطرة
-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	١٢,٧٠٠,٠٠٠	راس مال إضافي
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٥,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(١,٢٢٧,٠٣٤)	١٣,٠٩١,٨٣٨	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(١,٢٢٩,٧٨٩)	١٦,٧٧٠,٥١٤	صافي النقد وما في حكمه
١٤,٠٨٣,٦٩٠	١٢,٨٥٣,٩٠١	النقد وما في حكمه ، بداية السنة
١٢,٨٥٣,٩٠١	٢٩,٦٢٤,٤١٥	النقد وما في حكمه، نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
(٤,٦٢٦,٣٢٩)	(١,٦٨٣,٣٢٩)	إضافات إلى حق استخدام أصول والتزامات التأجير
٢٠,٤٧٠	(١٢٣,٤٣٦)	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى ممتلكات وألات ومعدات
-	(١٤٣,٤٧٨)	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى موجودات غير ملموسة



يوسف محمد القفاري  
رئيس مجلس الإدارة



محسن الزيايدي العتيبي  
المدير التنفيذي



عماد رواش  
المدير المالي

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

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

١ - التكوين والنشاط

أ- سجلت شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات كشركة مساهمة مدرجة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٨٠٨٠٥ بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣١هـ (الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٠م).

بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٣م)، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لطرح ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم في نمو (السوق الموازية)، وهو ما يمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة بعد عملية الطرح، وقد تم إدراج أسهم الشركة في سوق تداول السعودية يوم الأربعاء ١٩ ربيع أول ١٤٤٥هـ (الموافق ٤ أكتوبر ٢٠٢٣ م) و برمز تداول ٩٥٧٨.

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

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

رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	الاسم التجاري	النشاط
٢٠٣١١٠٠٠٣٤	الإحساء	١٤٣٩/٧/١١هـ	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وإصلاح وصيانة السلالم المتحركة والسيور الناقلة و الارضية البيع بالجملة للمصاعد والسلالم والسيور المتحركة تركيب وصيانة المصاعد
١٠١٠٣٧٤٧٠٥	الرياض	١٤٣٤/٧/٣هـ	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق ،، الخ، الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، الإنشاءات العامة للمباني السكنية، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية
٤٠٣٠٦١٦٧٧٣	جدة	١٤٣٩/٧/١١هـ	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وصيانة المصاعد
١٠١١٠٢٢٧٣٦	الخرج	١٤٣٦/١/١٦هـ	فرع شركة أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وإصلاح وصيانة السلالم المتحركة والسيور الناقلة و الارضية البيع بالتجزئة للمصاعد والسلالم والسيور المتحركة تركيب وصيانة المصاعد.
٢٠٥٠٠٨٩٥٦٠	الدمام	١٤٣٤/٤/٢٠هـ	فرع شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وإصلاح وصيانة السلالم المتحركة والسيور الناقلة و الارضية البيع بالتجزئة للمصاعد والسلالم والسيور المتحركة تركيب وصيانة المصاعد.
٢٠٥٠٠٩٧٩٨٣	الدمام	١٤٣٥/٤/٩هـ	فرع شركة مصاعد أطلس للمقاولات	الإنشاءات العامة للمباني السكنية
١٠١٠٩٥٦١٧٤	الرياض	١٤٤٥/٥/١٤هـ	شركة كود المصاعد للتشغيل والصيانة	صيانة المصاعد
٥٨٥٠١٣٧٠٤١	أبها	١٤٤٣/١٠/٢١هـ	شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وصيانة المصاعد
٤٠٣٢٢٤٨٢٨٩	الطائف	١٤٤٢/٨/٢هـ	شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وصيانة المصاعد وتركيب وإصلاح وصيانة السلالم المتحركة والسيور الناقلة والأرضية.
٥٩٠٠١٢٠٥٩٣	جيزان	١٤٤١/٣/١٠هـ	شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	تركيب وصيانة المصاعد

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

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

نسبة الملكية %		رقم السجل التجاري	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
٩٩%	٩٩%	١٠١٠٣٤٤٥٠٤	إنتاج أبواب خاصة بالمصاعد بجميع أنواعها بمنتجات حديدية خاصة بالمصاعد وأعمال الخشب والإستالس ستيل الخاصة بالمصاعد كبائن خاصة بالمصاعد بجميع أنواعها أبراج حديدية خاصة بالمصاعد شاصية الهيدروليك والعادي الخاص بالمصاعد والسلالم بموجب ترخيص صناعي.	مصنع شركة أطلس الوطنية للمصاعد

د- رأس المال

اجتمعت الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ١ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٢ م)، ووافقت على أهم البنود التالية:

- زيادة رأس المال من ٤٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن طريق إصدار ١,٢٠٠,٠٠٠ سهم جديد بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي يكتب بها مساهمون جدد وتدفع قيمتها عن طريق الاكتتاب بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية.

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

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

هـ- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
ص.ب: ٠٣٥٥٩٨ الرمز البريدي ١١٣٨٣

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

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

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

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

أسس القياس

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

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

السجلات المحاسبية

تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

**عملة العرض والإفصاح**

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

**استخدام التقديرات والافتراضات**

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

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

**الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة**

مبدأ الاستمرارية

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

القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو

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

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

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

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

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

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

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك والإطفاء للممتلكات والألات والمعدات والموجودات الغير ملموسة وحق استخدام

الأصول

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

تصنيف الأدوات المالية

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

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقدم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير المبالغ الممكن تحصيلها وتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر او على مدى عمر الذمم المدينة. تنتج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر عن أحداث التعثر والتي تتعلق بأرصدة العملاء والتي من المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية الموحدة. وعند حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان يتم تجنب مخصص الخسارة على مدى عمر تلك الأرصدة. تقوم الشركة بدراسة تاريخ التعثرات في أرصدها المدينة لتحديد الأسلوب الأمثل في تحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. كما تقوم بتعديله في حال وجود تغييرات على أحداث تعثر العملاء.

الانخفاض في قيمة الشهرة

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

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

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

خصم مدفوعات الأيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الأيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الافتراضي لقياس التزامات عقود الأيجار. إن معدل الإقتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سدادها لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة ونفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الافتراضي ما "يتعين على المجموعة سدادها" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الأيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الإقتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

خيارات التمديد والانتهاء في عقود الأيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والانتهاء في عدد من عقود الأيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والانتهاء المحفوظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من المجموعة والمؤجر.

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

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة الا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الاحكام والتقدير الهامة للحدث المستقبلية.

منافع الموظفين

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

الزكاة

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

تحديد السيطرة والتأثير الهام والتوحيد

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

المخصصات

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

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

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

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

#### المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨**  
تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية الموحدة على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.
- **تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة**  
تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

#### المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

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

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

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة**  
توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات، وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

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

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

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

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

- **المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"**  
هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

تقوم المجموعة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### ٤ - أسس التوحيد

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

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
  - نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها،
  - القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

٤ - أسس التوحيد (تتمة)

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

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة القابضة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
  - حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى.
  - الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن الشركة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.
- تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواذ الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.
- إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.
- عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.
- يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

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

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

عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المكتوبة ضمن المصاريف عند حدوثها.

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

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

تمثل الشهرة فائض تكلفة الإستثمارات عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات أو المطلوبات المشتراه في تجميع الاعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المقنتاة عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الموجودات المقنتاه والمطلوبات المكتوبة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المقنتاة مازالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فسيتم الاعتراف بالربح ضمن قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.



**عمليات تجميع المنشآت والشهرة (تتمة)**

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

يتم اختبار الشهرة بغرض تحديد إنخفاض في قيمة الشهرة سنويا وتقييد بالتكلفة ناقصا الخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة ويتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحد مدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن استرداده للوحدة المدرة للنقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة. إن أي خسارة من الانخفاض في القيمة المحققة للشهرة لا يتم ردها في فترات لاحقة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. تمثل الشهرة السالبة الزيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراه عن تكلفة الاستثمارات في تجميع الاعمال. يتم الاعتراف بالشهرة السالبة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

**٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

**تصنيف ما هو متداول أو غير متداول**

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

**الممتلكات والألات والمعدات**

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. وفيما عدا الأراضي، يتم استهلاك الممتلكات والألات والمعدات ناقص قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن نسبة الاستهلاك المقدره للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والألات والمعدات هي على النحو التالي:

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

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)**

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

**المراجعة السنوية للقيم التخريدية والأعمار الإنتاجية**

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

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

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة**

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

وعند تقدير قيمة الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات.

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

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

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

**الموجودات غير الملموسة**

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

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

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

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

**نسبة الإطفاء**

١٥ - ٢٠٪

**البيان**

برامج الحاسب الآلي

**الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء**

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

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**العقارات الاستثمارية**

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

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

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

**حق استخدام الأصول والتزامات التأجير**

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

**أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً:**

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المجموعة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستكبدها المجموعة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

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

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

التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

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

**التزام عقد الإيجار يقاس لاحقاً كما يلي:**

- زيادة المبلغ الدفترية ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
  - تخفيض المبلغ الدفترية ليعكس دفعات الإيجار؛
  - إعادة قياس المبلغ الدفترية ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.
- تقوم المجموعة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

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

**مدة عقود الإيجار**

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

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

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

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**المخزون**

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

**الذمم المدينة**

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

**الأطراف ذات العلاقة**

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمجموعة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على المجموعة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كان للمنشأة أعضاء في نفس الشركة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

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

**النقد وما في حكمه**

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

**منافع الموظفين**

**التزامات خطة منافع الموظفين المحددة**

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

**مزايا التقاعد**

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

**مزايا الموظفين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

**المرايحات الإسلامية**

يتم تسجيل المرايحات الإسلامية مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه المرايحات الإسلامية طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فروق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كريح أو خسارة على مدة المراجعة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

**الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع**

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

**المخصصات**

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

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**المخصصات (تتمة)**

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

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

**الزكاة**

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

**ضريبة القيمة المضافة**

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

**ضريبة الاستقطاع**

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

**التوزيعات المستحقة للمساهمين**

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

**تحقق الإيرادات**

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

**تحديد العقود مع العميل**

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

**تحديد التزامات الأداء**

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

**تحديد سعر المعاملة**

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

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

**تحقق الإيرادات (تتمة)**

**تخصيص سعر المعاملة**

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

**الإعتراف بالإيرادات**

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

**الإعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع**

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

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

**المصاريف**

تتكون جميع المصاريف المباشرة والمتعلقة بتحقيق المبيعات من رواتب وأجور والمبيعات الغير المباشرة والمحملة على تكلفة المبيعات، ويتم تصنيف باقي المصاريف ضمن المصاريف العمومية والإدارية والمصاريف البيعة والتسويقية، كما يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية و مصاريف البيعة والتسويقية. يتم توزيع المصاريف المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

**تكاليف المراجحات الإسلامية**

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

**الالتزامات المحتملة**

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

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

**المعلومات القطاعية**

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

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

**المقاصة**

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

**ربحية السهم**

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

**المعاملات بالعملة الأجنبية**

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

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

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

٢٠٢٣ م	الأرض	المباني	مستأجرة	التحسينات على مباني	الآلات والمعدات	الأثاث والديكورات	عدد و أجهزة و	السيارات	المجموع	التكلفة
										الرصيد، بداية السنة
	١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٢,٧٧٤,٣٣٤	٥,٥٣٨,٣٤٧	١,٢١٠,٩٠١	٨٥٥,٤٢٤	٤,٨٥٥,٩٠٣	١٧,٢٣٤,٩٠٩		إضافات
	-	-	٩٩,٤١٠	٨٣,١٢٣	٥٩٦,٨١٨	٧٧,٨٢٠	٨٨٥,٣١٨	١,٧٤٢,٤٨٩		المحول من أعمال رأسمالية
	-	-	١٢٣,٤٣٦	-	-	-	-	١٢٣,٤٣٦		قيود الأبنية (إيضاح - ٨)
	(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠)	-	-	-	(١٨٩,٩٦٩)	(١٧٨,٣٧٦)	(٢,٣٦٨,٣٤٥)		إستيعادات
	-	-	٢,٩٩٧,١٨٠	٥,٦٢١,٤٧٠	١,٨٠٧,٧١٩	٧٤٣,٢٧٥	٥,٥٦٢,٨٤٥	١٦,٧٣٢,٤٨٩		الرصيد، نهاية السنة
										الاستهلاك المتراكم
	-	١٠٠,٠٠٠	١,١٤٦,١٩٦	٤,٤١٦,٩٧٠	٦٥٧,٦٦٥	٥١٧,٧٢٢	٣,٣١٣,٩٧٠	١٠,١٥٢,٥٢٣		الرصيد، بداية السنة
	-	٦,٦٦٧	٢٩٤,٢٦٨	٢٩٩,٠٧٣	١٥٧,١٨٢	٨٧,١٢٧	٥٣٢,٠٣٧	١,٣٧٦,٣٥٤		المحمل للسنة
	-	(١٠٦,٦٦٧)	-	-	-	(١٣٣,٨٧٥)	(١٧٨,٣٧٦)	(٤١٨,٩١٨)		إستيعادات
	-	-	١,٤٤٠,٤٦٤	٤,٧١٦,٠٤٣	٨١٤,٨٤٧	٤٧٠,٩٧٤	٣,٦٦٧,٦٣١	١١,١٠٩,٩٥٩		الرصيد، نهاية السنة
	-	-	١,٥٥٦,٧١٦	٩٠٥,٤٢٧	٩٩٢,٨٧٢	٢٧٢,٣٠١	١,٨٩٥,٢١٤	٥,٦٢٢,٥٣٠		صافي القيمة الدفترية
										٢٠٢٢ م
										التكلفة
	١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٢,٦٩١,١٧٩	٥,١٨٤,٠٣٧	١,١٤٩,١٠٤	٨٥٣,٧٧٥	٤,٧٩٢,٠٩٤	١٦,٦٧٠,١٨٩		الرصيد، بداية السنة
	-	-	٨٣,١٥٥	٣٥٤,٣١٠	٤١,٥٤٧	١,٦٤٩	٢٢٨,٥٠٠	٧٠٩,١٦١		إضافات
	-	-	-	-	٢٠,٤٧٠	-	-	٢٠,٤٧٠		المحول من أعمال رأسمالية
	-	-	-	-	(٢٢٠)	-	(١٦٤,٦٩١)	(١٦٤,٩١١)		قيود الأبنية (إيضاح - ٨)
	-	-	-	-	-	-	-	-		إستيعادات
	١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٢,٧٧٤,٣٣٤	٥,٥٣٨,٣٤٧	١,٢١٠,٩٠١	٨٥٥,٤٢٤	٤,٨٥٥,٩٠٣	١٧,٢٣٤,٩٠٩		الرصيد، نهاية السنة
										الاستهلاك المتراكم
	-	٦٠,٠٠٠	٨٧٣,٨٨٥	٣,٨٤٤,٢٠٩	٥٤٦,٣١٩	٥٠٩,١٢٧	٢,٨٣٧,٨٨٢	٨,٦٧١,٤٢٢		الرصيد، بداية السنة
	-	٤٠,٠٠٠	٢٧٢,٣١١	٥٧٢,٧٦١	١١١,٤٠٨	٨,٥٩٥	٥٧١,٦٦٦	١,٥٧٦,٧٤١		المحمل للسنة
	-	-	-	-	(٦٢)	-	(٩٥,٥٧٨)	(٩٥,٦٤٠)		إستيعادات
	-	١٠٠,٠٠٠	١,١٤٦,١٩٦	٤,٤١٦,٩٧٠	٦٥٧,٦٦٥	٥١٧,٧٢٢	٣,٣١٣,٩٧٠	١٠,١٥٢,٥٢٣		الرصيد، نهاية السنة
	١,٢٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	١,٦٢٨,١٣٨	١,١٢١,٣٧٧	٥٥٣,٢٣٦	٣٣٧,٧٠٢	١,٥٤١,٩٣٣	٧,٠٨٢,٣٨٦		صافي القيمة الدفترية

ب- ان تكلفة الممتلكات وآلات والمعدات المستهلكة بالكامل بلغت ٦,٥١٠,٢١٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٤,٦٦٣,٩٥٦ ريال سعودي).

ج- إن التحسينات على مباني مستأجرة البالغ تكلفتها ٢,٩٩٧,١٨٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٢,٧٧٤,٣٣٤ ريال سعودي) تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية لمدة قابلة للتجديد.

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

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

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

٧ - الموجودات غير الملموسة

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

٨ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

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

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

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

٩ - عقارات استثمارية

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
المجموع	المجموع	المباني	الأراضي	
-	٥,٤٧٥,٧٥٠	١,٢٨٢,٥٠٠	٤,١٩٣,٢٥٠	التكلفة
-	٥,٤٧٥,٧٥٠	١,٢٨٢,٥٠٠	٤,١٩٣,٢٥٠	إضافات
				الرصيد، نهاية السنة
-	٢,٦٦١,٧٥٠	٧٠٥,٠٠٠	١,٩٥٦,٧٥٠	التغير في القيمة العادلة
-	٢,٦٦١,٧٥٠	٧٠٥,٠٠٠	١,٩٥٦,٧٥٠	مكاسب التغير في القيمة العادلة
-	٨,١٣٧,٥٠٠	١,٩٨٧,٥٠٠	٦,١٥٠,٠٠٠	الرصيد، نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية



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

٩ - عقارات استثمارية (تتمة)

ب- تتمثل العقارات الاستثمارية مما يلي:

- خلال عام ٢٠٢٣ م قامت الشركة بشراء أراضي ومباني واقعة في منطقة السلي تم اثباتها بالتكلفة كإثبات أولي. تم اختيار نموذج القيمة العادلة للمحاسبة عن هذه العقارات. تم تقييمها في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- قامت الشركة بتقييم الأراضي والمباني من قبل مثمان مستقلان (شركة المكعبات البيضاء للاستشارات المهنية ترخيص رقم ٤٧٤ ١٢١٠٠٠٠٠ صادر من وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٦ يناير ٢٠٢١ م))، (شركة عيان للاستشارات المهنية ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٢٧٠٧ صادر من وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ ابريل ٢٠٢٣ م)) حيث أن هاذين المكتبين معتمدين وذوي خبرة وكفاءة. وهما يتميزان بمهنية عالية ويستخدمان مبادئ وأساليب التقييم المتعارف عليها وفقاً لمعايير التقييم العالمية والهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ويتخصصان في تقييم هذه الأنواع من العقارات الاستثمارية. وعليه، تم زيادة قيمة العقارات من إعادة التقييم بمبلغ ٢,٦٦١,٧٥٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: صفر ريال سعودي).

ج- فيما يلي بيانات القياس للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣

العقارات	منهج التقييم	الغرض	وافترضات التقييم	مدخلات هامية	القيمة العادلة
مبنى سكني	أسلوب المقارنات	التوصل إلى القيمة العادلة	معاملات حديثة		١,٩٨٧,٥٠٠
أرضي (عدد ٣)	أسلوب المقارنات	التوصل إلى القيمة العادلة	معاملات حديثة		٦,١٥٠,٠٠٠
					٨,١٣٧,٥٠٠

١٠ - حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المباني		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		التكلفة
١١,٤١٠,٣٠٦	٩,٩٣١,١٥٥	الرصيد، بداية السنة
٥,٤٤٣,٢٠٥	١,٦٨٣,٣٢٩	إضافات
(٦,٩٢٢,٣٥٦)	(١٠٦,٧٦١)	استبعادات
٩,٩٣١,١٥٥	١١,٥٠٧,٧٢٣	الرصيد، نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
٤,٧٥٣,٩٥٩	٣,٨٨٤,١٢٥	الرصيد، بداية السنة
٢,١٤٠,١٥٥	٢,٢٥٩,٨٢٧	المحمل للسنة
(٣,٠٠٩,٩٨٩)	(٨٤,٦٧٧)	استبعادات
٣,٨٨٤,١٢٥	٦,٠٥٩,٢٧٥	الرصيد، نهاية السنة
٦,٠٤٧,٠٣٠	٥,٤٤٨,٤٤٨	الصافي

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
٧٨٧,٨٢٨	٩٣٠,٨٢٩	٢٤
١,٣٥٢,٣٢٧	١,٣٢٨,٩٩٨	٢٦
٢,١٤٠,١٥٥	٢,٢٥٩,٨٢٧	

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

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

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

١٠ - حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تتمة)

د- تم تبويب التزامات التأجير على النحو التالي:

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

التزامات تأجير - الجزء غير المتداول

التزامات تأجير - الجزء المتداول

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

المجموع	٥-١ سنوات	المتداول	٢٠٢٣ م
٥,١٠٩,٢٥٩	٢,٨٥٠,١٠٣	٢,٢٥٩,١٥٦	مدفوعات عقود الإيجار
(٢٤٧,١١٥)	(٩١,٢٤٧)	(١٥٥,٨٦٨)	مصاريف تمويلية
٤,٨٦٢,١٤٤	٢,٧٥٨,٨٥٦	٢,١٠٣,٢٨٨	صافي القيمة الحالية
			٢٠٢٢ م
٥,٦٥٩,٨٣١	٣,٧٤٤,٢٥٨	١,٩١٥,٥٧٣	مدفوعات عقود الإيجار
(٣٥٠,١٧٤)	(١٧٩,٢٢٠)	(١٧٠,٩٥٤)	مصاريف تمويلية
٥,٣٠٩,٦٥٧	٣,٥٦٥,٠٣٨	١,٧٤٤,٦١٩	صافي القيمة الحالية

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

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

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

١١ - الشهرة

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

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً. يتم إجراء اختبار للموجودات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد والتي يتم تحديدها على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب القيمة الحالية التي تستخدم التدفقات النقدية المتوقعة المبنية على توقعات مالية معتمدة من الإدارة العليا لمدة خمس سنوات.

الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب القيمة الحالية

استندت الإدارة في توقعاتها بشأن نمو المبيعات وإجمالي الهامش على الأداء السابق وتوقعاتها بشأن التطورات التي تحدث في السوق. تعكس معدلات الخصم توقعات الإدارة للمخاطر المحددة المتعلقة بالقطاع. استندت التقديرات المتعلقة إلى المعلومات المنشورة وحركة أسعار المواد الخام خلال الفترات السابقة والتي تم استخدامها كمؤشرات على حركة الأسعار المستقبلية. استندت معدلات النمو على متوسط معدلات الصناعة.

يتأثر احتساب القيمة الحالية تأثيراً كبيراً بالافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات والتضخم في تكلفة الإيرادات المستخدمة في استنباط التدفقات النقدية لما بعد الموازنة لمدة خمس سنوات وكذلك العوامل المستخدمة في احتساب القيمة النهائية. يتم احتساب القيمة النهائية باستخدام مكرر الربحية.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة الحالية، تعتقد الإدارة بعدم وجود تغيرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الأساسية أعلاه يمكن أن تؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للوحدة بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة القابلة للاسترداد لها. وفيما يلي الافتراضات المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية:

أ- الافتراضات المتعلقة بنمو المبيعات.

ب- تكلفة المبيعات.

ج- مكرر القيمة النهائية.

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

#### ١٢ - المخزون

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

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

ب- تتمثل بضاعة أمانة لدى العملاء في كبائن مصنعة من قبل المصنع ويتم عرضها عند عملاء آخرين .

#### ١٣ - الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
(٢٣,٧٨٥)	(١٧,١٢٥)	مشتريات	جهة منتسبة (*)	شركة مطاعم ملاس الكويت المحدودة
٢,٠٧٠	-	مبيعات		
٥٥,٠٠٩	٢٦,٣٨٢	مصاريف بالإنابة		الشيخ/ مالك الحمود الصباح
٣١,٦٨٠	٩٠٢	مصاريف بالإنابة	مساهم	
-	(٣٢,٥٨٢)	سداد		شركة أطلس شمال للتجارة - عطا الله العنزي
-	٨,٤٤٨	مصاريف بالإنابة	جهة منتسبة (*)	
-	(٧٠١,٤١٠)	سداد		مصنع علي محمد الزايدي العسيري للصناعة
-	٣٧,٨٧٩	مصاريف بالإنابة	جهة منتسبة (*)	
١١,٨١٧	-	مصاريف بالإنابة	مساهم	السيد/ فلاح سعود السبيعي
-	(١١,٨١٧)	سداد		
٢,٠٢٦,٩٢٥	٣,٦٢٤,٥١٧	رواتب ومكافآت	موظفين	كبار التنفيذيين

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

#### تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

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

#### ١٤ - الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٦٨٥,٣٩٩	٢,٦٧٠,٩٥٧	ذمم مدينة
(٣٣٤,٦٥٨)	(٤٩٥,٥٦٦)	يطرح: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ب
٢,٣٥٠,٧٤١	٢,١٧٥,٣٩١	

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

١٤ - الذمم المدينة (تتمة)

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

ج- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

المجموع	أكثر من ٣٦٥ يوم	٣٦٥-٢٧١ يوم	١٨١ - ٢٧٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠-١ يوم	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
٢,٦٧٠,٩٥٧	١,٥٦٣,٦٥٠	١,٠٣,٣٢٨	٤٠٣,٩٧١	١٥٦,٤٨٦	٤٤٣,٥٢٢	٢,٦٧٠,٩٥٧	٢,٦٨٥,٣٩٩
	١,٨٤٤,٦٥٣	١٣,٥١٣	١,٨٠٨	١٢٣,١٠٠	٧٠٢,٣٢٥		

١٥ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٤١٦,٨٥٥	٤,٥٩٥,٥٦١	أمانات لدى الغير
٢,٧١٥,٤٣٨	٢,٣٤٦,٥١٠	موجودات عقود
٣,٣٠٠,٦٦٠	٢,٠٩٢,٥٦٦	دفعات مقدمة للموردين
١,٤٩٠,٣٢٣	١,٠١٤,٥٣٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٢٨١,٥٨٣	٩٣٢,٨٢٩	سلف وعهد موظفين
١١١,٧٩٤	٥٠,٢١٥	أرصدة مدينة أخرى
١٤,٣١٦,٦٥٣	١١,٠٣٢,٢١٩	

ب- تم تصنيف المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٩٧,٥٦٥	٣٠,٥٨٢	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى - الجزء غير المتداول
١٣,٩١٩,٠٨٨	١١,٠٠١,٦٣٧	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى - الجزء المتداول

١٦ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,٥٢١,٠٣١	٢٨,٦٠٣,١٥٢	نقد لدى البنوك
٢١٦,٠٦٤	٥٤٥,٥٤٦	نقد في الصندوق
-	٣٦٣,٥١٠	ذمم بطاقات إئتمانية
١١٦,٨٠٦	١١٢,٢٠٧	شيكات تحت التحصيل
١٢,٨٥٣,٩٠١	٢٩,٦٢٤,٤١٥	

١٧ - رأس المال الإضافي

رأس المال الإضافي

المدفوع
٢٧,٦٠٠,٠٠٠
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)
(٢,٩٠٠,٠٠٠)
١٢,٧٠٠,٠٠٠

المبلغ المحصل عند طرح الأسهم الجديدة في سنة ٢٠٢٣ م

يطرح: المبلغ المستخدم لزيادة رأس المال وفقاً للجمعية العامة الغير العادية بتاريخ ١ صفر ١٤٤٤ هـ

يطرح: مصاريف الطرح

١٨ - الاحتياطي النظامي

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

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

١٩ - توزيعات الأرباح

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

٢٠ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,١٥%	٤,٨٠%	معدل الخصم
٥%	٥%	زيادة الراتب

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

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

ج- الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

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

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

٢١ - المراجحات الإسلامية

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

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على المراجحات الإسلامية:

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

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

٢١ - المرباحات الإسلامية (تتمة)

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	-	المرباحات الإسلامية - الجزء غير المتداول
٣,٦٧٧,٦٧٨	-	المرباحات الإسلامية - الجزء المتداول
د- بلغت تكاليف التمويل عن المرباحات الإسلامية ١٣٥,٦٥٥ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م): ٢٤,٣٤٥ ريال سعودي (إيضاح ٢٧).		

٢٢ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

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

٢٣ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الزكاة:

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

ب- الموقف الزكوي

للشركة الأم:

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

للشركة التابعة:

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

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

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

٢٤ - تكلفة الإيرادات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

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

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

٢٤ - تكلفة الإيرادات (تتمة)

ب- فيما يلي تفاصيل المصاريف التشغيلية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٧٦٠,١١٩	٨,٢٨٢,٣١٥	رواتب ومزايا الموظفين
٣,٣٢٨,٥٢٥	٣,٤١٠,١٢٤	أعمال تركيب
٧٨٧,٨٢٨	٩٣٠,٨٢٩	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح - ١٠)
٦٢٥,٣٣٣	٧١٨,٥٠٧	صيانة
١,٠٤٢,١١٦	٦٦٤,٣٩٢	مصاريف سيارات
٦٧٧,٢٢٣	٥٧١,٩٣٥	إيجارات
٢٧٦,٥٠٣	٣٧٦,٢٢٣	عمولات
٥٠٣,٤٥١	٣٠٥,٢٤٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح - ٦)
٢٣٠,١٤٧	١٧١,٠٨٢	مصاريف سكن العمال
١٧٥,١١٩	١٣٧,٨٨١	رسوم حكومية واشتراكات
١٠٩,٠٠٤	٩١,١٧٢	كهرباء ومياه
٥٩,٦٩٦	٦٠,٠٩٠	تحميل و تنزيل
٢٢,٧٧٥	٤٩,٣٣٧	مواد مستهلكة
٢٩٤,٢٦٥	١٣٤,٩٩٣	أخرى
١٥,٨٩٢,١٠٤	١٥,٩٠٤,١٢٧	

٢٥ - المصاريف البيعية والتسويقية

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

٢٦ - المصاريف العمومية والإدارية

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

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

٢٧ - تكاليف التمويل

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

تكاليف تمويل التزامات عقود التأجير (إيضاح - ١٠)  
تكاليف تمويل علي مرابحات إسلامية (إيضاح - ٢١)

٢٨ - الإيرادات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

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

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

ب- فيما يلي تفاصيل أرباح من بيع ممتلكات ومعدات:

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

التكلفة  
مجمع الاستهلاك  
صافي القيمة الدفترية  
المحصل نقداً من البيع  
أرباح الاستبعاد

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

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

التكلفة  
مجمع الاستهلاك  
صافي القيمة الدفترية  
استبعادات من التزامات التأجير  
(خسائر) / أرباح الاستبعاد



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

٢٩ - ربحية السهم

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

تتمثل ربحية السهم للسنة فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,٠١٢,٨٦٩	٦,٢٣٧,٩٩٢	صافي ربح السنة من الربح التشغيلي
٤,٨٠٠,٠٠٠	٥,٠٩٣,٤٠٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٨٨	١,٢٢	نصيب السهم الأساسي من صافي الربح من الربح التشغيلي
٩,٦١٨,٩٠١	١٠,٠٩٩,٠١٩	صافي ربح السنة
٤,٨٠٠,٠٠٠	٥,٠٩٣,٤٠٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٠٠	١,٩٨	نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة
٤,٨٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة

إن ربحية الأسهم المخفضة ماثلة ربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحويل.

٣٠ - المعلومات القطاعية

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

إيرادات التركيبات: تركيب جميع مراحل.

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

إيرادات المقاسات: صيانة المصاعد تم تركيبها من الغير.

أ- فيما يلي بعض البيانات المالية لتلك القطاعات الأعمال:

٢٠٢٣ م	إيرادات التركيبات	إيرادات الصيانة	إيرادات المقاسات	المجموع
٦٣,٨٢٩,٧٦٧	٦,٧١٠,١٤٧	٧٥١,٣٩٢	٧١,٢٩١,٣٠٦	الإيرادات
(٤٠,٣٥٢,١٤٨)	(٣,٧٤٤,٧٦٤)	(٤١٩,٣٣٣)	(٤٤,٥١٦,٢٤٥)	تكلفة الإيرادات
٢٣,٤٧٧,٦١٩	٢,٩٦٥,٣٨٣	٣٣٢,٠٥٩	٢٦,٧٧٥,٠٦١	مجموع الربح
٢٧٢,٤٣٣	٥١,٩٧٢	٥,٧٧٥	٣٣٠,١٨٠	تكاليف التمويل
١,٢٠٩,٣٩٩	١٨٦,٣٦٦	٢٠,٧٠٨	١,٤١٦,٤٧٣	الاستهلاك والاطفاء
٩٨٨,٩٢٠	٥٥,٥٣٤	٦,١٧١	١,٠٥٠,٦٢٥	الزكاة
٦٨,٨٧٤,١٧٢	٨,٠٨٢,٢٤٠	٣٨٧,٩٨٠	٧٧,٣٤٤,٣٩٢	الإيرادات
(٤٨,٤٦٢,٢٢٤)	(٣,٦٢٣,٩٧١)	(١٧٣,٩٦٦)	(٥٢,٢٦٠,١٦١)	تكلفة الإيرادات
٢٠,٤١١,٩٤٨	٤,٤٥٨,٢٦٩	٢١٤,٠١٤	٢٥,٠٨٤,٢٣١	مجموع الربح
٢١٨,١٧١	٣٨,٩٧٤	٧,٨٧١	٢٦٥,٠١٦	تكاليف التمويل
١,٢٩٦,١٦٥	٣٠٩,٢٣٣	١٤,٨٠٩	١,٦٢٠,٢٠٧	الاستهلاك والاطفاء
٧٧٣,٩٥٤	١٩٠,٤٨٩	٣,٠٠٠	٩٦٧,٤٤٣	الزكاة

ب- توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٩,٢٨٨,٠٦٦	٦٧,٠٣٥,٨٣٣	عند نقطة من الزمن
٨,٠٥٦,٣٢٦	٤,٢٥٥,٤٧٣	بمرور الوقت
٧٧,٣٤٤,٣٩٢	٧١,٢٩١,٣٠٦	

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

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

٣١ - الالتزامات الطارئة والارتباطات المالية

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

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

٣٢ - الحصة غير المسيطرة

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٥١٦,١٢٣	٢,٩٩٥,٠٠٦	الموجودات غير المتداولة
٣٦,٢٩٣,٧٨٩	٣٩,٢٦٤,٥١٨	موجودات متداولة
١,٨٨٨,٠٢٤	٢,٣٨٥,١٤٤	المطلوبات غير المتداولة
٨,٧٨٧,٥٠٣	١٢,٠٣٦,٤٦٢	المطلوبات المتداولة
٢٨,١٣٤,٣٨٥	٢٧,٨٣٧,٩١٨	صافي الموجودات (١٠٠٪)
٢٨١,٣٤٥	٢٧٨,٣٨٠	القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
٨,٩٤٠,٢٥٥	٧,٦٣٧,٨٠٤	ربح السنة
(٢٠,٠٩٠)	١١١,٩٥٩	الدخل الشامل الآخر
٨,٩٢٠,١٦٥	٧,٧٤٩,٧٦٣	إجمالي الربح وإجمالي الدخل الشامل (١٠٠٪)
٨٩,٤٠٣	٧٦,٣٧٨	ربح السنة المخصص للحصص غير المسيطرة
(٢٠١)	١,١٢٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر المخصص للحصص غير المسيطرة

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

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

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

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

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

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

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة:

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

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

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

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

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

### ٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

#### إدارة المخاطر (تتمة)

##### مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية محدودة لأن الأرصدة المصرفية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية تتراوح من ٢A إلى ١A بناءً على تصنيف موديز الائتماني. جميع الحسابات البنكية محتفظ بها لدى بنوك في المملكة العربية السعودية.

الوضع المالي للأطراف ذات العلاقة مستقر. لم يكن هناك مستحقات متجاوزة للاستحقاق أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

##### مخاطر السوق

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

##### مخاطر سعر الصرف الأجنبي:

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

##### مخاطر أسعار العملات:

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

##### مخاطر رأس المال:

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

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

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

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

##### مخاطر السيولة:

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

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

### ٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

#### إدارة المخاطر (تتمة)

##### مخاطر السيولة: (تتمة)

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

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

#### القيمة العادلة

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

### ٣٤ - الأحداث اللاحقة

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

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

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

### ٣٥ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

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

التاريخ 1445 / 10 / 09 هـ

الموافق 2024 / 04 / 18 م

السادة / مساهمي شركة مصاعد اطللس للتجارة العامة والمقاولات

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الموضوع: الأعمال والعقود التي تتضمن مصلحة مباشرة أو غير مباشرة لأعضاء مجلس الإدارة

بناء على متطلبات المادة (71) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب أن يبلغ عضو مجلس الإدارة بما له من مصلحة في الاعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة.

يود مجلس الإدارة ابلاغ جمعيتكم الموقرة بأنه تقرر لدى مجلس إدارة شركة مصاعد اطللس للتجارة العامة والمقاولات وجود مصلحة مباشرة لكل من السيد / محسن علي دالي العتيبي ، عبدالرحمن محمد عمر العمر ، فلاح سعود السبيعي وذلك بخصوص الآتي:

1- الأعمال التي تمت بين الشركة وشركة مطاعم ملاس الكويت المحدودة لعام 2023م والتي لعضو مجلس الإدارة المنتدب - محسن علي دالي العتيبي وعضو مجلس الإدارة - عبدالرحمن محمد عمر العمر - علاقة مباشرة فيها كونهما شريكين في الشركة - طبيعة التعامل (مشتريات) حجم التعامل بمبلغ (17,125) سبعة عشر ألفاً ومائة وخمسة وعشرون ريال سعودي ، علماً بأنه لا توجد شروط تفضيلية على هذا النوع من الأعمال . ( مرفق )

2- الأعمال التي تمت بين الشركة وشركة مطاعم ملاس الكويت المحدودة لعام 2023م والتي لعضو مجلس الإدارة المنتدب - محسن علي دالي العتيبي وعضو مجلس الإدارة - عبدالرحمن محمد عمر العمر - علاقة مباشرة فيها كونهما شريكين في الشركة - طبيعة التعامل (مصاريف مدفوعة بالإنابة) حجم التعامل بمبلغ (26,382) ستة وعشرون ألفاً وثلاثمائة واثنان وثمانون ريال سعودي ، علماً بأنه لا توجد شروط تفضيلية على هذا النوع من الأعمال . ( مرفق )

3- الأعمال التي تمت بين الشركة وعضو مجلس الإدارة / فلاح سعود عبيد السبيعي - طبيعة التعامل (سداد) حجم التعامل بمبلغ (11,817) أحد عشر ألفاً وثمانمائة وسبعة عشر ريال سعودي ، علماً بأنه لا توجد شروط تفضيلية على هذا النوع من الأعمال . ( مرفق )

نؤكد للسادة المساهمين الموقرين أن المعاملات الموضحة في هذا البيان تمت مراجعتها واعتمادها من قبل نائب الرئيس للشؤون المالية والرئيس التنفيذي للشركة ومجلس إدارة الشركة.

ويرغب مجلس إدارة الشركة في عرض هذه التعاملات على السادة المساهمين تمهيدا للحصول على موافقة الجمعية العامة لمساهمي الشركة عليها، وذلك تماشياً مع أحكام المادة (71) من نظام الشركات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

رئيس مجلس الإدارة




شركة مساهمة سعودية مغلقة رأس مال 60,000,000 ريال (ستون مليوناً ريال سعودي)

أبها  
Abhaالخرج  
Al Kharjالاحساء  
Al Ahsaالطائف  
Taifالدمام  
Al Dammamجدة  
Jeddahالرياض  
Riyadh

0533405888

0556686381

0503558787

0554478644

0536198385

0535314888

0551953000

تقرير تأكيد محدود على نموذج التبليغ المقدم من مجلس إدارة الشركة والذي يتم التقرير فيه عن الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة ويكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها "التبليغ"  
عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

السادة / المساهمين المحترمين  
شركة مساعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض، المملكة العربية السعودية

بناءً على طلب إدارة شركة مساعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") قمنا بأعمال تأكيد محدود على نموذج التبليغ المقدم لمساهمي شركة مساعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات والذي يتم التقرير فيه عن الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة ويكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها.

الموضوع محل ارتباط هذا التقرير هو نموذج التبليغ المعد وفقاً لمتطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية.

#### الضوابط المنطبقة

تتمثل الضوابط المنطبقة على موضوع التقرير فيما يلي:

- متطلبات المادة رقم (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية.
- قرارات الجمعية العامة لمساهمي الشركة التي رخصت المعاملات والعقود.
- السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

#### مسئولية الإدارة

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد نموذج التبليغ وفقاً للضوابط المنطبقة المذكورة بالفقرة السابقة "الضوابط المنطبقة"، كما أن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض المعلومات المدرجة بالنموذج وهي المسؤولة عن تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتحديد وعرض البيانات الواردة بالتبليغ بما يتوافق مع الضوابط المنطبقة والإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض المعلومات الواردة بالتبليغ وفقاً للضوابط المنطبقة وخلوها من أية تحريفات جوهرية سواء بسبب الغش أو الخطأ مع الاحتفاظ بالمستندات والسجلات والدفاتر المحاسبية المؤيدة لهذه المعاملات.

#### مسئولية المراجع

تتخصص مسئوليتنا في إجراء التأكيد المحدود وإبداء استنتاج في ضوء إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها وبيان ما إذا كان قد نما إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن التبليغ المرفق بهذا التقرير لم يتم إعداده وعرضه وفقاً للضوابط المنطبقة.  
وقد قمنا بتنفيذ هذه المهمة وفقاً للمعيار الدولي لارتباط التأكيد رقم (٣٠٠٠). "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.  
لقد قمنا بتصميم إجراءاتنا للحصول على تأكيد محدود ويوفر أساس مناسب لاستنتاجنا حول الإفصاح عن المصلحة الشخصية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس إدارة الشركة وعلى هذا النحو فإنها لا تقدم جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد.

لقد التزمنا بمتطلبات الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبمسئولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

كما أننا نقوم بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١) " إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات الصلة" الذي يتطلب من المكتب تصميم نظام لإدارة الجودة، وتطبيقه و تشغيله، بما في ذلك سياسات أو إجراءات بشأن الالتزام بالمتطلبات المسلكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

تقرير تأكيد محدود على نموذج التبليغ المقدم من مجلس إدارة شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات لمساهمي شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

#### ملخص الإجراءات المنفذة

تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:

- مطابقة المعلومات والبيانات المدرجة بالتبليغ مع السجلات والدفاتر المحاسبية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- مطابقة البيانات المدرجة بالتبليغ مع قرارات الجمعية العامة لمساهمي الشركة التي رخصت المعاملات والعقود عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

إن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها عن ارتباط التأكيد المعقول وهي أقل منها في المدى وبالتالي فإن مستوى التأكيد الذي يتم الوصول إليه في ارتباط التأكيد المحدود يكون أقل بكثير من التأكيد الذي كان سيتم الوصول إليه فيما لو تم تنفيذ ارتباط تأكيد معقول.

#### الاستنتاج

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها فلم ينم إلى علمنا أمور تجعلنا نعتقد بأن المعلومات والبيانات المدرجة بالتبليغ المرفق محرقة بشكل جوهري وفقاً للضوابط المنطبقة.

#### تقييد الاستخدام

أعد هذا التقرير بغرض تقديمه إلى إدارة الشركة مع نموذج التبليغ المرفق والمقدم من مجلس إدارة الشركة إلى مساهمي شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات والذي يتم التقرير فيه عن المصلحة الشخصية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس إدارة الشركة. وقد لا يكون من المناسب استخدامه لأي أغراض أخرى.

#### أمور أخرى

ليس لدينا مسؤولية لتحديث هذا التقرير بناءً على الأحداث والظروف التي تحدث بعد تاريخ هذا التقرير. تم ختم النموذج المرفق بختم المراجع لأغراض التعريف فقط.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٥ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٤ إبريل ٢٠٢٤ م)