

شركة تكامل مستقبل الإعمار للمقاولات شركة شخص واحد
ذات مسؤولية محدودة أجنبية
الرياض :المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية
في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ ميلادية
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة تكامل مستقبل الإعمار للمقاولات شركة شخص واحد
ذات مسؤولية محدودة أجنبية
الرياض : المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ ميلادية
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

الفهرس

(٤-٣)	١-تقرير مراجع الحسابات المستقل.
(٥)	٢-قائمة المركز المالي.
(٦)	٣- قائمة الربح أو(الخسارة) - الدخل الشامل الاخر
(٧)	٤-قائمة التغير في حقوق الملكية.
(٨)	٥-قائمة التدفقات النقدية.
(٢٠-٩)	٦-إيضاحات حول القوائم المالية.

السادة / شركة تكامل مستقبل الإعمار للمقاولات شركة شخص واحد
ذات مسؤولية محدودة أجنبية
الرياض: المملكة العربية السعودية
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تكامل مستقبل الإعمار للمقاولات شركة شخص واحد (ذات مسؤولية محدودة أجنبية) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المالية من ١٣ يوليو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المالية من ١٣ يوليو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وقينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه: -

١- تعتبر هذه القوائم المالية أول قوائم مالية للشركة مدققة من قبل مراجع قانوني خارجي.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

٥

(٤)

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة للسياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت إنتباهنا في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الشركة من بين عدة أمور بشأن نطاق وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحدثها أثناء المراجعة.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية للشركة ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

أحمد محمد خالد الدهلوي
محاسب قانوني
رقم (٧١٧)



جدة في: ١٤٤٦/٠٩/٢٤ هـ
الموافق: ٢٠٢٥/٠٣/٢٤ م

شركة تكامل مستقبل الاعمار للمقاولات شخص واحد
ذات مسؤولية محدودة أجنبية

الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

قائمة المركز المالي في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح ٢٠٢٤م</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>	
ممتلكات وآلات ومعدات (بالصادفي)	(٣) ١,٤٣٧,٠٥٧
مجموع الأصول غير المتداولة	١,٤٣٧,٠٥٧
<u>الأصول المتداولة :</u>	
نقد لدى البنوك	(٤) ٧٥,٧١٢
العملاء	(٥) ٢,٢١٣,٤١٨
مجموع الاصول المتداولة	٢,٢٨٩,١٣٠
مجموع الاصول	٣,٧٢٦,١٨٧
<u>حقوق الملكية والخصوم :</u>	
<u>حقوق الملكية</u>	
رأس المال	(٦) ١٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	(٧) ٣٠,٠٠٠
أرباح مبقاة	٦٠٤,٨٦٠
مجموع حقوق الملكية	٧٣٤,٨٦٠
<u>الخصوم غير المتداولة :</u>	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨) ٨,٥٧١
أطراف ذات علاقة - دائنة	(٩) ٢,٧٣١,٥٨١
مجموع الخصوم غير المتداولة	٢,٧٤٠,١٥٢
<u>الخصوم المتداولة :</u>	
أرصدة دائنة أخرى	(١٠) ٩٠,٣١٧
مخصص ضريبة الدخل	(١١) ١٦٠,٨٥٨
مجموع الخصوم المتداولة	٢٥١,١٧٥
مجموع الخصوم	٢,٩٩١,٣٢٧
مجموع حقوق الملكية والخصوم	٣,٧٢٦,١٨٧

تعتبر الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(٦)

شركة تكامل مستقبل الاعمار للمقاولات شخص واحد

ذات مسؤولية محدودة أجنبية

الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

قائمة الربح أو (الخسارة) والدخل الشامل الآخر

عن الفترة من ١٣ / ٠٧ / ٢٠٢٣ م إلى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

البيان

إيضاح ٢٠٢٤ م

٦,٨١٨,٤٦٢ (١٢)	الإيرادات
٤,٦٣٠,٥١٢- (١٣)	(-) تكلفة الإيرادات
٢,١٨٧,٩٥٠	إجمالي ربح النشاط
١,٣٩٢,٢٣٢- (١٤)	(-) مصاريف إدارية وعمومية
٧٩٥,٧١٨	صافي الربح قبل الضريبة
١٦٠,٨٥٨-	(-) ضريبة الدخل
٦٣٤,٨٦٠	صافي الربح فترة بعد الضريبة
٠	الدخل الشامل الآخر
٦٣٤,٨٦٠	إجمالي الربح والدخل الشامل بالصافي

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(٧)

شركة تكامل مستقبل الاعمار للمقاولات شخص واحد

ذات مسؤولية محدودة أجنبية

الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة من ١٣ / ٠٧ / ٢٠٢٣ م إلى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

البيرــــــــــــــــان	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	المجموع
الرصيد في ١٣ / ٠٧ / ٢٠٢٣ م	١٠٠,٠٠٠	٠	٠	١٠٠,٠٠٠
صافي ربح الفترة	٠	٠	٦٣٤,٨٦٠	٦٣٤,٨٦٠
المحول للإحتياطي النظامي	٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠-	٠
الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م	١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٦٠٤,٨٦٠	٧٣٤,٨٦٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(٨)

شركة تكامل مستقبل الاعمار للمقاولات شخص واحد

ذات مسؤولية محدودة أجنبية

الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

قائمة التدفق النقدي

عن الفترة من ١٣ / ٠٧ / ٢٠٢٣ م إلى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٢٠٢٤ م
صافي ربح الفترة	٦٣٤,٨٦٠
<u>التعديلات</u>	
إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٨٠,٩٥٦
مخصص ضريبة الدخل	١٦٠,٨٥٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٨,٥٧١
<u>التغير في رأس المال العامل :</u>	
التغير في العملاء	٢,٢١٣,٤١٨-
التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى	٩٠,٣١٧
التدفق الناتج من الأنشطة التشغيلية	١,٢٣٧,٨٥٦-
<u>التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار :</u>	
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات	١,٥١٨,٠١٣-
التدفق الناتج من الأنشطة الاستثمارية	١,٥١٨,٠١٣-
<u>التدفق النقدي من أنشطة التمويل :</u>	
التغير في رأس المال	١٠٠,٠٠٠
التغير في أطراف ذات علاقة - دائنة	٢,٧٣١,٥٨١
التدفق النقدي من أنشطة التمويل	٢,٨٣١,٥٨١
التدفق النقدي خلال الفترة المالية	٧٥,٧١٢
رصيد النقد في أول المدة	٠
رصيد النقد في آخر المدة	٧٥,٧١٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة تكامل مستقبل الإعمار للمقاولات شركة شخص واحد

ذات مسؤولية محدودة أجنبية

الرياض : المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ ميلادية

١- معلومات عن الشركة والأنشطة :

الاسم التجاري : شركة تكامل مستقبل الإعمار للمقاولات شركة شخص واحد

الكيان القانوني : ذات مسؤولية محدودة (أجنبية)

السجل التجاري : ١٠١٠٩٠٣٩٣٩ الصادر من الرياض بتاريخ ١٤٤٤/١٢/٢٥ هـ.

المركز الرئيسي : الرياض

السنة المالية : عن الفترة من ٢٠٢٣/٠٧/١٣ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

طبيعة النشاط : ورش صناعة الالمونيوم إصلاح الخزانات والصهاريج والأوعية المعدنية إصلاح وصيانة الأنابيب وخطوط الأنابيب إصلاح المنتجات المعدنية عن طريق لحامها وهي في مواقعها إصلاح خزانات الشحن المعدنية إصلاح وصيانة الجرارات الزراعية إصلاح وصيانة آلات ومكانن تصنيع المعادن إصلاح وصيانة معدات قطع وتشكيل المعادن إصلاح وصيانة الأدوات والأجهزة اليدوية التي تعمل بالطاقة الكهربائية إصلاح آلات ومعدات مناولة المعادن إصلاح وصيانة أجهزة تجهيز الأغذية والمشروبات إصلاح وصيانة وتركيب طلمبات مضخات الوقود إصلاح وصيانة المحركات عدا السيارات يشمل محركات السفن والقطارات إصلاح وصيانة المضخات ومعدات الطاقة السائلة الإنشاءات العامة للمباني السكنية إنشاء المطارات ومراقفها الإنشاءات العامة للمباني الحكومية إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع ترميمات المباني .

٢- السياسات المحاسبية الهامة:-

١-٢ أساس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً للمعيار الدولي لتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ب) أساس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة يتم إعداد القوائم المالية باستخدام المحاسبة وفقاً لأساس الاستحقاق باستثناء معلومات التدفق النقدي وطبقاً لأساس الاستحقاق يتم إثبات البنود على أنها أصول، أو التزامات، أو حقوق ملكية، أو دخل، أو مصروفات عندما ينطبق عليها تعريفات تلك البنود وتستوفي ضوابط إثباتها، إضافة إلى ذلك يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ويتم تقريب الأرقام بالريال السعودي.

شركة تكامل مستقبل الإعمار للمقاولات شركة شخص واحد
ذات مسؤولية محدودة أجنبية
الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

(ج) عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية للشركة.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات، إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج فعلية قد تختلف عن هذه التقديرات وقد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة تعتقد الإدارة أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل ويتم الاعتراف بأي تعديلات في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والافتراضات والفترات المستقبلية إذا كانت لها تأثير على الفترة الحالية والمستقبلية، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

(هـ) أساس الاستمرارية

تقوم الإدارة بتقييم مقدرة الشركة على الاستمرارية بشكل دوري ومنتظم، وقد تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الشركة مستمرة وأن الإدارة ليست لديها أي شكوك جوهرية تتعلق بمفهوم الاستمرارية في المستقبل المنظور .

١ / ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة

تصنيف الموجودات والمطلوبات بين متداولة وغير المتداولة

يتم عرض الموجودات المتداولة وغير المتداولة والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة على أنها تصنيفات منفصلة في قائمة المركز المالي وفقاً لما يلي:

تصنيف الموجودات المتداولة عندما:

- تتوقع الإدارة تحقق الأصل، أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل العادية للشركة أو خلال مدة اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير أيهما أطول،
- يتم الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة،
- يكون الأصل نقداً، أو معادلاً للنقد، ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير،
- تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير المتداولة، وعندما تكون دورة التشغيل العادية غير قابلة للتحديد بشكل واضح، فيفترض أنها اثنا عشر شهراً.
- تصنف الالتزامات المتداولة عندما:
- تتوقع الإدارة تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية للشركة أو خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير أيهما أطول،
- تحتفظ بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة،
- ليس لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير،
- تصنف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير المتداولة.

شركة تكامل مستقبل الإعمار للمقاولات شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية

الرياض : المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

النقد وما في حكمه

لأغراض أعداد قائمه التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك والودائع ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء (إن وجدت)، كما تتكون من السحب على المكشوف لدى البنوك والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد ومن المحتمل تذبذبها من أرصده مكشوفه الى أرصده غير المكشوفه، وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

المخزون

تم تقييم المخزون حسب التكلفة أو صافي القيمة باستخدام طريقة المتوسط المرجح في التكلفة بطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وتشمل التكلفة قيمة فاتورة الشراء، بالإضافة على مصاريف نقل البضاعة إلى المستودع. وعند جرد البضاعة ووجدت انه هناك انخفاض في سعر البضاعة يتم تخفيض القيمة الدفترية للبضاعة وتباع بسعر أقل يتم تحميل الخسارة في حسابات الأرباح والخسائر.

الذمم التجارية المدينة وأرصدة مدينة أخرى

تتدرج الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالقيمة العادلة بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط التعاقدية للذمم المدينة وتحمل على قائمة الدخل

عقارات وممتلكات وآلات ومعدات

يتم الاعتراف ببند العقارات والآلات والمعدات كأصل ثابتة عندما يكون من المحتمل: أ-تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالأصل إلى الشركة.

ب-يمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق

يتم تسجيل وإدراج بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتعرض لاحقاً بصافي القيمة بعد خصم مجمع الاستهلاك / أو خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت) يتم إضافة التكاليف اللاحقة و التكاليف الإضافية للأصل الحالي على القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل من منفصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بثقة وتتضمن هذه التكلفة الاقتراض للأصول طويلة الأجل المؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض إذا تم استيفاء معايير الاعتراف برسملة تلك التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من العقارات والآلات والمعدات وكذا تم استيفاء فحص رئيسي أو شامل يتم إثبات جميع التكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عندما تكبدها وتخضع بنود العقارات والآلات والمعدات لاختبار الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الأصل ويتم الاعتراف بالتكلفة المتوقعة لاستبعاد الأصل كجزء من قيمة الأصل بقيمتها الحالية

الاهلاك

يتم احتساب الاهلاك للعقارات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت (باستثناء الأراضي والتي تدرج بقيمتها الدفترية بعد خصم خسائر الانخفاض) وذلك على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة .

يتم استبعاد العقارات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها لأي سبب آخر أي ربح أو خسارة عن استبعاد الأصل (محسوبة على انها الفرق بين القيمة المتبقية للأصل وقيمتها البيعية) تحمل على قائمة الدخل عندما يتم الاستبعاد.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمال الإنتاجية المقدرة وطرق استهلاك للعقارات والآلات والمعدات في نهاية كل عام مالي ويتم تعديلها مستقبلاً كلما كان ذلك مناسباً.

شركة تكامل مستقبل الإعمار للمقاولات شركة شخص واحد

ذات مسؤولية محدودة أجنبية

الرياض : المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى على أساس صافي المبلغ المستحق أو السداد المتوقع للسلع والخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير من قبل المورد أو لم يتم إصدار الفواتير بعد

الانخفاض في القيمة للموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها. في حال وجود هذا المؤشر، فإنه يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد من أجل تحديد حجم الانخفاض في القيمة. عندما يكون الأصل غير مولد لنقد مستقل عن الأصول الأخرى، فإن الشركة تقوم بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد العائد لها الأصل يتم سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته إجراء اختبار انخفاض في قيمة الأصل غير الملموس ذو العمر غير المحدد.

المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

يتم إثبات المخصص فقط عند وجود التزامات في تاريخ التقرير (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق وأنه من المحتمل أن يتطلب من الشركة تحويل موارد اقتصادية للتسوية، وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم إثبات المخصص على أنه التزام في قائمة المركز المالي ويقابله مصروف في قائمة الدخل. يتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير ويتم إعادة النظر في المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام في ذلك التاريخ للتقرير، ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقاً ضمن الربح أو الخسارة.

الالتزام المحتمل هو التزام ممكن ولكنه غير مؤكد أو التزام قائم ولم يتم إثباته لأنه لم يستوفي شروط لإثبات. الأصول المحتملة هي احتمال حدوث تدفق داخلي للمنافع الاقتصادية ولا يتم إثبات الأصل المحتمل ولكن يتم الإفصاح عنه في نهاية فترة التقرير

الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لإحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية ويتم إثبات الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في الفترة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

التزام منافع موظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية

شركة تكامل مستقبل الإعمار للمقاولات شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة أجنبية

الرياض :المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

المعاملات والارصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في قائمة الدخل طبقاً لقسم ٣٠ ترجمة العملة الأجنبية من المعيار الدولي للتقرير المالي للشركة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

تحقيق الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة لل عوض المحصل أو مستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (إن وجدت)، ويتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.

تعترف الشركة بالإيرادات الخاصة بالخدمات المقدمة عند استيفاء كل الشروط التالية:

- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة.
 - يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
 - إمكانية قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
- عند تأدية الخدمة وتقوم الشركة بتنفيذ عدد غير محدد من الأعمال خلال فترة محددة من الزمن تقوم بإثبات الإيراد بطريقة القسط الثابت خلال الفترة المحددة.
- عندما يكون من غير الممكن تقدير مخرجات معاملة تنطوي على تقديم خدمات الشركة بطريقة يمكن الاعتماد عليها فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط في حدود التكاليف المتكبدة والتي يمكن استردادها.
- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة لل عوض هو القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. ويكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:
 - المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو
- وتقوم الشركة بإثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية لل عوض على أنه إيراد

□ إيرادات خدمات

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات قصيرة الأجل المقدمة للعميل عندما يكون بالإمكان تقدير نتيجة المعاملة بصورة يعتد بها في تاريخ التقرير المالي. وعليه، تقوم الشركة بتأجيل الإيرادات الموزعة إلى الخدمات قصيرة الأجل وتقوم بإثباتها على مدى تلك الفترة على أساس الاستحقاق. وفي حال عدم القدرة على قياس النتائج بطريقة يعتد بها، فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط في حدود إمكانية استرجاع المصروفات المتكبدة.

□ تتبع الشركة مبدأ العمليات المنجزة، ويسجل الإيراد من عقود المقاولات طويلة الأجل حسب نسبة العمل المنجز والتي يتم احتسابها باعتماد نسبة التكاليف الفعلية المتكبدة حتى تاريخ نهاية الفترة إلى مجموع التكاليف المقدرة من قبل الإدارة لإنهاء المشروع كما يتم مراجعة التقديرات الخاصة بالتكاليف والأرباح الخاصة بالعقود التي يتطلب تنفيذها فترة تزيد عن سنة وتعديلها إذا لزم الأمر وتمثل المصاريف التكاليف الفعلية لنشاط الشركة.

تكلفة الإيرادات

تتمثل تكاليف المبيعات من المشتريات النقدية والآجلة من المواد وتقديم الخدمات ومصروفات المباشرة للمشاريع ومصروفات البيع والتسويق وتكلفة العمالة المباشرة ويتم تبويب المصاريف الأخرى بخلاف تكلفة الخدمات كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

مصاريف إدارية وعمومية

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها.

المصروفات المشتركة

يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية والعمومية عند اللزوم على أساس ثابت.

(١٤)

شركة تكامل مستقبل الاعمار للمقاولات شخص واحد

ذات مسؤولية محدودة أجنبية

الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية

٣- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصادي):

البيان	٢٠٢٣م	إضافات	استبعادات	٢٠٢٤م	نسب الاهلاك
السيارات	٠	٧٦٧,٥٧٧	٠	٧٦٧,٥٧٧	%٢٠
آلات ومعدات	٠	٧٤٢,٩٥٨	٠	٧٤٢,٩٥٨	%٢٠
أثاث ومفروشات	٠	٣,٦٠٠	٠	٣,٦٠٠	%١٥
أجهزة كهربائية	٠	٣,٨٧٨	٠	٣,٨٧٨	%٢٠
الإجمالي	٠	١,٥١٨,٠١٣	٠	١,٥١٨,٠١٣	

مجمع الاهلاك :

السيارات	٠	٥٦,٦٤٦	٠	٥٦,٦٤٦
آلات ومعدات	٠	٢٤,١٢٥	٠	٢٤,١٢٥
أثاث ومفروشات	٠	١٨٠	٠	١٨٠
أجهزة كهربائية	٠	٥	٠	٥
الإجمالي	٠	٨٠,٩٥٦	٠	٨٠,٩٥٦

صافي القيمة الدفترية:

السيارات	٠	٠	٠	٧١٠,٩٣١
آلات ومعدات	٠	٠	٠	٧١٨,٨٣٣
أثاث ومفروشات	٠	٠	٠	٣,٤٢٠
أجهزة كهربائية	٠	٠	٠	٣,٨٧٣
الصافي	٠	٠	٠	١,٤٣٧,٠٥٧

تم تحميل الإهلاك كما يلي :-

تكلفة الإيرادات

مصاريف إدارية وعمومية

المجموع

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٠	٠
٠	٨٠,٩٥٦
٠	٨٠,٩٥٦

(١٥)

شركة تكامل مستقبل الاعمار للمقاولات شخص واحد

ذات مسؤولية محدودة أجنبية

الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية

	٤- نقد لدى البنوك
٢٠٢٤م	بنوك محلية
٧٥,٧١٢	المجموع
٧٥,٧١٢	
	٥- العملاء
٢,٢١٣,٤١٨	العملاء
٢,٢١٣,٤١٨	المجموع

(١٦)

شركة تكامل مستقبل الاعمار للمقاولات شخص واحد

ذات مسؤولية محدودة أجنبية

الرياض: المملكة العربية السعودية

الريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية

٦- رأس المال

حدد رأس مال الشركة ب (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة إلى (١٠٠) حصة نقدية متساوية القيمة ،
قيمة كل حصة (١٠٠٠) ريال مقسمة كما يلي :-

اسم الشريك	الجنسية	عدد الحصص	قيمة الحصة	الإجمالي	نسبة التملك
وميض لتجارة السلع بالجملة	لبي	١٠٠	١,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠%

ويمثلها السيد /عبدالرزاق خالد وزاز

٧- احتياطي نظامي

بموجب المادة رقم (١٧٦) من نظام الشركات يتم الاستقطاع بنسبة ١٠% من صافي الربح باحتساب
الاحتياطي حتى يصل إلى ٣٠% من رأس مال الشركة .

٢٠٢٤م

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد في بداية السنة

(-) المنصرف خلال السنة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٨,٥٧١
٨,٥٧١

أطراف ذات علاقة - دائنة	الصفة	العلاقة	أول المدة	الحركة	رصيد آخر دائن
عبدالرزاق خالد وزاز	مدير عام	تمويلية	-	٥,٠٠٨,٤١٤	٧,٧٣٩,٩٩٤
المجموع			-	٥,٠٠٨,٤١٤	٧,٧٣٩,٩٩٤
					٢,٧٣١,٥٨١

١٠- أرصدة دائنة أخرى

ضريبة القيمة المضافة

المجموع

٩٠,٣١٧
٩٠,٣١٧

(١٧)

شركة تكامل مستقبل الاعمار للمقاولات شخص واحد

ذات مسؤولية محدودة أجنبية

الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠٢٤ م	١١- مخصص ضريبة الدخل
	أ- احتساب صافي الربح المعدل
٧٩٥,٧١٨	صافي ربح السنة
٨,٥٧١	مكافأة نهاية الخدمة
٨٠٤,٢٨٩	صافي الربح المعدل
١٦٠,٨٥٨	ضريبة الدخل بواقع ٢٠%
١٦٠,٨٥٨	الإجمالي
	ب- حركة مخصص ضريبة الدخل :
٠	يتألف هذا البند مما يلي :
٠	الرصيد في بداية السنة
١٦٠,٨٥٨	المنصرف خلال السنة (-)
١٦٠,٨٥٨	المكون خلال السنة
	الرصيد في نهاية السنة

ج- الوضع الضريبي :-

تم تسجيل الشركة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتاريخ ١٤٤٤/١٢/٢٥ هـ الموافق

٢٠٢٣/٠٧/١٣ م ولا توجد شهادة سارية المفعول .

(١٨)

شركة تكامل مستقبل الاعمار للمقاولات شخص واحد
ذات مسؤولية محدودة أجنبية
الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية

١٢ - الإيرادات

إيرادات النشاط الرئيسي

(-) مردودات المبيعات

المجموع

٢٠٢٤م

٧,٦٢٣,٩١٤

٨٠٥,٤٥٢-

٦,٨١٨,٤٦٢

١٣ - تكلفة الإيرادات

المشتريات

المجموع

٤,٦٣٠,٥١٢

٤,٦٣٠,٥١٢

(١٩)

شركة تكامل مستقبل الاعمار للمقاولات شخص واحد
ذات مسؤولية محدودة أجنبية
الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية

١٤ - مصاريف إدارية وعمومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٧٣,١٢٠	رواتب وأجور
٢٢,٥٦٢	مياه وكهرباء
٥٢١,٤٤٨	إيجار سيارات
١,٩٧٠	عمولات بنكية
٧,٤٥٣	تأمين طبي
١,٢٢٤	تذاكر طيران
١,٤٠١	تأمين سيارات
٣٠,٩٩٤	بنزين
١٣,٧٥٨	صيانة
٧٦,٢٧٨	إيجارات
٢٧٦	سعي
٢,٩٢٠	هدايا ودعايا
١٩٩,٤٦٤	رسوم حكومية
٤,١٦٥	نثرية
١٣,٩٥٨	التأمينات الإجتماعية
٩,٩٥٧	هاتف
٤,٠٠٠	استقدام
١,٠٧٣	علاج
٩٣,٤٨٤	إعاشة
٨,٥٧١	مصرف نهاية الخدمة
٢٣,٢٠٠	اتعاب واستشارات مهنية
٨٠,٩٥٦	إهلاك الآلات والمعدات
١,٣٩٢,٢٣٢	المجموع

شركة تكامل مستقبل الإعمار للمقاولات شركة شخص واحد

ذات مسؤولية محدودة أجنبية

الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

١٥- إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان:

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالمدينين التجاريين بوضع حدود إئتمانية ومراقبة المديونيات القائمة.

مخاطر السيولة:

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة بالتأكد على توفر أرصدة سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها المالية عند إستحقاق الدفع.

مخاطر تقلبات أسعار صرف العملات:

الشركة ليست عرضة لمخاطر ذات أهمية تتعلق بتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية حيث أن الشركة لا تقوم بعقد صفقات تجارية بخلاف عملة الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

١٦- القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد إلتزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. في رأي إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة تقارب أرصدها المرحلة.

١٧- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الشركة .