

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

فهرس

	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٢٩-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة رواسي البناء للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة رواسي البناء للاستثمار (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي أثناء المراجعة
إثبات الإيرادات كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٠) بلغت إيرادات الشركة مبلغ ١٣٢,٨ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١٦٤,٢ مليون ريال سعودي).	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين إجراءات أخرى لمعالجة هذا الأمر: - تقييم مدى مناسبة سياسة الشركة الخاصة بإثبات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات. - مراجعة عينة من عقود إيرادات عقود الإنشاءات (طويلة وقصيرة الأجل) لتحديد التزامات أداء الشركة بموجب هذه العقود والوصول إلى إذا ما كانت التزامات الأداء هذه قد تم الوفاء بها خلال فترة زمنية أو نقطة زمنية محددة. - إجراء فحص مستندي، على أساس العينة، لتحديد ما إذا كانت التكلفة المتكبدة حتى تاريخه قد تم إثباتها بشكل صحيح. - القيام بتقييم مدى معقولية دقة التوقعات المعدة بواسطة الشركة والمرتبطة بتكاليف المشاريع وتقدير التكلفة اللازمة للإتمام. - إعادة احتساب عينة من الإيرادات، باستخدام طريقة المدخلات ومقارنته بالاحتساب الذي قامت به الإدارة. - إجراء فحص لعينة من عمليات الإيرادات التي تم إثباتها ومقارنتها بالمستندات المؤيدة للتحقق من تأكيد وجود الإيرادات المسجلة. - تقييم مدة كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية.
تعتبر الإيرادات عنصر جوهري في أداء الشركة وربحيته، يتضمن الاعتراف بالإيرادات من عقود الإنشاء على مخاطر متصلة جوهرية بسبب الأحكام والتقدير ذات العلاقة. يعتبر مراجعة الأحكام حول نسبة إنجاز المشاريع، هو أحد العناصر التي تتطلب اهتماماً جوهرياً خلال المراجعة، وبالأخص اعتبار التالي: - تحليل ما إذا كانت العقود تشتمل على التزام أداء واحد أو أكثر، - تحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء بمرور الوقت أو في نقطة زمنية، - تقدير إجمالي التكاليف المطلوبة للوفاء بالتزامات الأداء بموجب العقود المبرمة مع العملاء. نظراً للمخاطر المتصلة في عملية الاعتراف بالإيراد وأهمية قيمة الإيرادات فقد تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.	
راجع السياسات الجوهرية في الايضاح رقم (١٤/٤) وايضاح رقم (٢٠) لمزيد من التفاصيل.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة رواسي البناء للإستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- توفير مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة رواسي البناء للاستثمار
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمر الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبد الله أحمد بالعمش

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>أصول غير متداولة</u>
٣٧,٢٠٤,٠٣٨	٣٦,٠٨٠,٩٩٩	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
١١,٢٦١,٧٢٧	٨,٣١٨,٢٨٨	(١-٧)	حق استخدام الأصول (بالصافي)
٤٨,٤٦٥,٧٦٥	٤٤,٣٩٩,٢٨٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>أصول متداولة</u>
٧٦,٩٢١,٠١٣	٩٣,٦١٦,٩٦٨	(٨)	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
٥٤,١٢٦,٣٠٢	٦٣,١١٦,٩٦٠	(٩)	أصول عقود (بالصافي)
٢٠,٠٣٩,٤٦٨	٢٥,٢١٩,٧٤٩	(١٠)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	١٥,٧٨٣,٥٨٧	(١١)	المخزون
١٠,٥٧٩,٦٨٥	٤١٧,٠٦٩	(١٣)	النقد لدى البنوك
١٦١,٦٦٦,٤٦٨	١٩٨,١٥٤,٣٣٣		مجموع الأصول المتداولة
٢١٠,١٣٢,٢٣٣	٢٤٢,٥٥٣,٦٢٠		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال
٨,١٨٢,٣٥٣	٨,١٨٢,٣٥٣	(١٥)	الاحتياطي النظامي
٥٢١,٨٤٠	٢٧٩,٢١٦		أرباح إكتوارية من إعادة تقييم التزامات منافع الموظفين المحددة
٧٤,٠٦٧,٤٧٢	٨١,٥٢٥,٤٠٨		الأرباح المبقاه
١٣٧,٧٧١,٦٦٥	١٤٤,٩٨٦,٩٧٧		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات</u>
			<u>التزامات غير متداولة</u>
٢,٩٧٧,٢٨٥	٣,٩٣٥,٤٦٤	(١٦)	مرايحات - الجزء غير المتداول
٥,٩٧٣,٦٠٣	٣,٢٩٠,٦٢٢	(٢-٧)	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٣,٨٨٨,٥٣٨	٤,٥٧٧,٢٦٩	(١٧)	التزامات منافع الموظفين المحددة
١٢,٨٣٩,٤٢٦	١١,٨٠٣,٣٥٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>التزامات متداولة</u>
٤٧,٣١٤,٦٣٧	٦٦,٨٤٢,٦١٩	(١٦)	مرايحات - الجزء المتداول
٢,٧٧٩,٩٤٩	٢,٢٥٥,٦٠٢	(٢-٧)	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣,٨٥٧,٧٠٠	٦,٣٨٦,٦٧١		ذمم دائنة تجارية
٢,٧٠٣,٢١١	٦,٥٠٣,٩١٥	(١٨)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٨٦٥,٦٤٥	٣,٧٧٤,٤٨١	(٢-١٩)	مخصص الزكاة
٥٩,٥٢١,١٤٢	٨٥,٧٦٣,٢٨٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٧٢,٣٦٠,٥٦٨	٩٧,٥٦٦,٦٤٣		إجمالي الالتزامات
٢١٠,١٣٢,٢٣٣	٢٤٢,٥٥٣,٦٢٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٩) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الد.ي.ب.

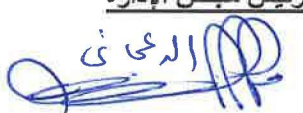
شركة رواسي البناء للاستثمار
 مساهمة سعودية
 Rawasi
 ١٠١٠٢٦٠٤٢٢
 Rawasi Al-Bina Investment Co.

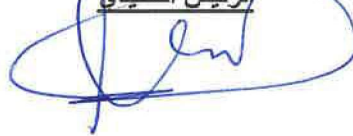
الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

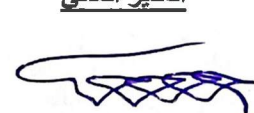
شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٦٤,٢٤٠,٤٩٦	١٣٢,٨٧٧,٤٠٨	(٢٠)	إيرادات النشاط
(١٢١,٧٤١,٩٠٧)	(١٠٠,٨٨٦,٧٤٦)	(٢١)	تكلفة النشاط
٤٢,٤٩٨,٥٨٩	٣١,٩٩٠,٦٦٢		مجمول الربح
(٧,١٥٢,٤٤٩)	(٨,٧٧٢,٥٧٠)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٠٧,٣٤٩	(٨٥٢,٠٦٨)	(١-٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
(٥٦١,٩٦٢)	(٦٣٨,٥٦٠)	(١-٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود
٣٤,٩٩١,٥٢٧	٢١,٧٢٧,٤٦٤		الربح من العمليات
(٩,٤٣٨,٧٤٠)	(١٠,٤٩٥,٠٤٧)		تكاليف تمويلية
٢٥,٥٥٢,٧٨٧	١١,٢٣٢,٤١٧		صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٨٦٥,٦٤٥)	(٣,٧٧٤,٤٨١)	(٢-١٩)	الزكاة
٢٢,٦٨٧,١٤٢	٧,٤٥٧,٩٣٦		صافي ربح السنة
			<u>الدخل الشامل الآخر</u>
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في الأرباح أو الخسائر:
١٧٨,٨٣٩	(٢٤٢,٦٢٤)	(١-١٧)	(خسائر) أرباح إعادة تقييم التزامات منافع الموظفين المحددة
١٧٨,٨٣٩	(٢٤٢,٦٢٤)		إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٢,٨٦٥,٩٨١	٧,٢١٥,٣١٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٤١	٠,١٤	(٢٤)	ربحية السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة:
			نصيب السهم من صافي ربح السنة

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) الى (٢٩) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي


الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رواسي البنايم للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

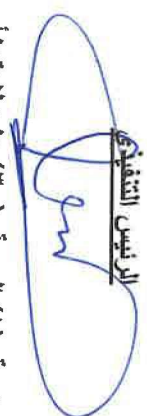
الإجمالي	الأرباح المبقاه	أرباح إكثارية من إعادة تقييم التزامات منافع الموظفين المحددة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	بيانات
١١٤,٩٠٥,٦٨٤	٥٣,٦٤٩,٠٤٤	٣٤٣,٠٠١	٥,٩١٣,٦٣٩	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٢,٦٨٧,١٤٢	٢٢,٦٨٧,١٤٢	-	-	-	الدخل الشامل للسنة
١٧٨,٨٣٩	-	١٧٨,٨٣٩	-	-	صافي ربح السنة
٢٢,٨٦٥,٩٨١	٢٢,٦٨٧,١٤٢	١٧٨,٨٣٩	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	(٢,٣٦٨,٧١٤)	-	٢,٣٦٨,٧١٤	-	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
١٣٧,٧٧١,٦٦٥	٧٤,٠٦٧,٤٧٢	٥٢١,٨٤٠	٨,١٨٢,٣٥٣	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى الاحتياطي النظامي
١٣٧,٧٧١,٦٦٥	٧٤,٠٦٧,٤٧٢	٥٢١,٨٤٠	٨,١٨٢,٣٥٣	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣٧,٧٧١,٦٦٥	٧٤,٠٦٧,٤٧٢	٥٢١,٨٤٠	٨,١٨٢,٣٥٣	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧,٤٥٧,٩٣٦	٧,٤٥٧,٩٣٦	-	-	-	الدخل الشامل للسنة
(٢٤٢,٦٢٤)	-	(٢٤٢,٦٢٤)	-	-	صافي ربح السنة
٧,٢١٥,٣١٢	٧,٤٥٧,٩٣٦	(٢٤٢,٦٢٤)	-	-	الخسارة الشاملة الاخرى للسنة
١٤٤,٩٨٦,٩٧٧	٨١,٥٢٥,٤٠٨	٢٧٩,٢١٦	٨,١٨٢,٣٥٣	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
١٤٤,٩٨٦,٩٧٧	٨١,٥٢٥,٤٠٨	٢٧٩,٢١٦	٨,١٨٢,٣٥٣	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) الى (٢٩) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي



الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٥,٥٥٢,٧٨٧	١١,٢٣٢,٤١٧	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الربح الى صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</u>
٣,٧٢٥,٢٦٨	٣,٩٧٤,٤٣٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٠٩,٢١١	١,٠٥٠,٥٣٨	استهلاك حق استخدام أصول
-	١,٨٠٢,٦٢١	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠٧,٣٤٩)	٨٥٢,٠٦٨	المكون من خسائر انتمائية للذمم المدينة التجارية / مخصص انتفى الغرض منه
٥٦١,٩٦٢	٦٣٨,٥٦٠	الخسائر الانتمائية المتوقعة لأصول العقود
١,١٠٣,١٠٠	٧٩١,٣٠٣	التزامات منافع موظفين - تكلفة الخدمة الحالية
١٦٠,٦٥٤	٢٨٥,١٦٧	التزامات منافع موظفين - تكلفة تمويلية
٩,٤٣٨,٧٤٠	١٠,٤٩٥,٠٤٧	تكاليف تمويلية
٤١,٣٤٤,٣٧٣	٣١,١٢٢,١٥٩	

التغير في:

(٨,٤٩٤,٠٢٨)	(١٧,٥٤٨,٠٢٣)	نعم مدينة تجارية
(٣٤,٠٧٦,٦٤٨)	(٩,٦٢٩,٢١٨)	أصول عقود
١٧,٢٨٦,٠٨١	(٥,١٨٠,٢٨١)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	(١٥,٧٨٣,٥٨٧)	المخزون
(١,٤٩٠,١٠٤)	٢,٥٢٨,٩٧١	نعم دائنة تجارية
١,١٣٤,٦١٤	٣,٨٠٠,٧٠٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

١٥,٧٠٤,٢٨٨	(١٠,٦٨٩,٢٧٥)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٩,٤٣٨,٧٤٠)	(١٠,٤٩٥,٠٤٧)	التزامات منافع موظفين مدفوعة
(١,١٤٣,٦٤٣)	(٦٣٠,٣٦٣)	الزكاة المدفوعة
(٢,٢٦٧,٩٢٥)	(٢,٨٦٥,٦٤٥)	
٢,٨٥٣,٩٨٠	(٢٤,٦٨٠,٣٣٠)	

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

(٣,٣٨٩,٢٨٩)	(٣,٠٥٢,٨٧٧)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	١٥,٠٠٠	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٣٨٩,٢٨٩)	(٣,٠٣٧,٨٧٧)	مقبوضات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

٩,٤٠٣,٠١٤	٢٠,٤٨٦,١٦١	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٥,٠٠٦,٠٣٢)	-	التغير في مزايا خلال السنة
(٢,٧٠٤,٥٩٥)	(٢,٩٣٠,٥٧٠)	سداد الى مساهم
١,٦٩٢,٣٨٧	١٧,٥٥٥,٥٩١	التزامات عقود ايجار
١,١٥٧,٠٧٨	(١٠,١٦٢,٦١٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٩,٤٢٢,٦٠٧	١٠,٥٧٩,٦٨٥	صافي التغير في النقد خلال السنة
١٠,٥٧٩,٦٨٥	٤١٧,٠٦٩	النقدية في بداية السنة

النقدية في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:

-	(٩٦٩,٤٧٤)	استبعاد حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود الايجار
١,٣٥٧,٥٩١	١,٦١٦,١٤٣	المحول من حق استخدام الأصول الى ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٥٠٩,٩٠١	٦٩٢,٧١٦	أضافات حق استخدام الأصول مقابل التزامات عقود ايجار
١٧٨,٨٣٩	(٢٤٢,٦٢٤)	(خسائر) أرباح إعادة تقييم التزامات الموظفين المحددة

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) الى (٢٩) من مجلس الإدارة وتم التوقيع نيابة عنهم من قبل

الرئيس التنفيذي رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة رواسي البناء للاستثمار
Rawa'i
مس. ت. ١٠١٠٢٦٠٤٢٢
Rawas Al-Bina Investment Co.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- عام

نبذة عن الشركة

شركة رواسي البناء للاستثمار ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة (ذات مسئولية محدودة-سابقاً) تم تأسيسها وتعمل في المملكة العربية السعودية وحصلت الشركة على السجل التجاري الأولي رقم ١٠١٠٢٦٠٤٢٢ بتاريخ ٧ محرم ١٤٣٠ هـ (الموافق ٤ يناير ٢٠٠٩م).

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

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

وافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقدة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٣م الموافق ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٤ هـ على تعديل النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات الجديد وإعادة ترتيب مواد النظام وترقيمها لتتوافق مع التعديلات المقترحة.

النشاط الرئيسي للشركة

يتمثل نشاط الشركة في الانشاءات العامة للمباني السكنية، وانشاء الطرق والشوارع والارصفة ومستلزمات الطرق، وانشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات وانشاء وإقامة محطات وإبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار وتمديد الاسلاك الكهربائية وأسلاك الاتصالات والشبكات بالإضافة الى تركيب أنظمة الإضاءة، والنقل البري للبضائع، ونقل البضائع والمعدات (النقل الثقيل).

عنوان الشركة

العنوان المسجل للشركة هو:

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

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

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

١-٢ - بيان الالتزام:

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

٢-٢ - أساس القياس:

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

٣-٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة عمل احكام وتقديرات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة بأثر مستقبلي في حال اثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن اهم التقديرات وحالات عدم التأكد عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها اثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية:

٣-١- استيفاء التزامات الأداء

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

٣-٢- تحديد أسعار المعاملات

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

٣-٣- قياس التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول الى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة. تم استخدام الاحكام في تقدير الافتراضات الاكتوارية.

٣-٤- مخصص خسائر الانتمائية المتوقعة

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

٣-٥- الاعمار الإنتاجية للممتلكات وآلات والمعدات

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

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٣- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختبار الأصول غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية. عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٧-٣- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لسداد ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في السوق في تاريخ القياس. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي، تستخدم الشركة المعلومات السوقية التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع.

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

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

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

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

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

تعترف الشركة بالتغيرات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لا توجد تنقلات بين المستويات.

٨-٣- الاستمرارية وحالة الأعمال

على الرغم من ان الشركة حققت صافي تدفقات نقدية سالبة ناتجة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٢٤,٦ مليون ريال سعودي، كما حققت صافي تغير في النقد سالب بمبلغ ١٠,١ مليون ريال سعودي، كما بلغ رصيد النقد وما في حكمه مبلغ ٤١٧,٠٦٩ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. (٢٠٢٣: ١٠,٥ مليون ريال) وكذلك انخفاض إيرادات الشركة من ١٦٤,٢ مليون ريال سعودي في سنة ٢٠٢٣م إلى ١٣٢,٨ مليون ريال سعودي سنة ٢٠٢٤م، إلا ان الشركة قادرة على الاستمرارية للأسباب الآتية:

- وقعت الشركة خلال سنة ٢٠٢٤م عدد من العقود الجديدة ستؤدي إلى تعزيز الموقف المالي للشركة، مع تسليم الأعمال المتبقية والعمل على تعزيز عمليات التحصيل للذمم المدينة التجارية القائمة. والتي من المتوقع ان تقوم بمساعدة الشركة على العودة إلى تحقيق صافي تدفقات نقدية موجبة للأنشطة التشغيلية.

- لدى الشركة مجموعة من المشروعات الحالية قيد التنفيذ في تاريخ التقرير كما هو موضح في الايضاح رقم ٩. تعمل الإدارة مع أصحاب العقود على اصدار فواتير عن هذه الاعمال وعلى تحصيل أرصدة العمل المنجز حتى تاريخه، وتعتقد أنه ليست هناك حاجة للاعتراف بخسائر للمشاريع بناءً على التقدير الحالي للتكاليف المتبقية لإنجاز هذه المشاريع.

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

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت الى ان لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم يقين جوهري قد يلقي بضلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية:

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

- الأصول

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

- الالتزامات

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

٤-٢- النقد وما في حكمه

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

٤-٣- الممتلكات وآلات والمعدات

أ- الاعتراف والقياس

- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.
- يتم إلغاء إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.
- يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصروفات) أخرى في الأرباح أو الخسائر.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال السنة اللازمة لاستكمال وتجهيز الأصول للغرض المعدة له.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.

يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

ب - الاستهلاك

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

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٤ الممتلكات والآلات والمعدات.. (تتمة)

البند	العمر الإنتاجي للأصل
مباني مقامة على اراضي مستأجرة	من ٣٣ سنة الى ٣٤ سنة
الات ومعدات	٢٠ سنة
أجهزة حاسب الى	١٠ سنوات
السيارات	من ٦ الى ٧ سنوات
أجهزة وخزائن	١٠ سنوات
أجهزة تكييف	١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات

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

٤-٤ تكاليف الاقتراض

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

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

٥-٤ عقود الإيجار

حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار، وفي بداية العقد تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الاجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة.

يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على اساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بأصول والتزامات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار.

حق استخدام أصول

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

التزامات عقود الإيجار

يتم إثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصصة باستخدام معدل الاقتراض للشركة كما في تاريخ عقد الإيجار.

٦-٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حاله وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير قيمة الاصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة

العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل – ايهما اعلى.

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

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٤- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.. (تتمة)

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

يتم اثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح او الخسارة.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما اذا كان هناك دليلا على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجله مسبقا او تقلصها وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل او الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقا إذا كان هناك تغيرا في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ ادراج اخر خسارة انخفاض في القيمة ويكون عكس القيد محدودا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد او تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها بعد طرح الاستهلاك مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة الأصل في سنوات سابقة ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح او الخسارة

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

٧-٤- الادوات المالية

الأصول المالية

الاثبات والقياس الاولى

يتم اثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفا في الالتزامات التعاقدية للأداة.

تصنف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة يعتمد التصنيف على نموذج الاعمال لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية كما هو موضح أدناه في وقت الاثبات الأولى.

ان جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وفقا لما تم بيانه ادناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. ويتم اثبات صافي المكاسب والخسائر وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح ضمن الربح أو الخسارة.

الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

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

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

يتم قياس الأصول المالية المصنفة كذمم مدينة تجارية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة حيث انها محتفظ بها في نموذج الاعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة.

الانخفاض في قيمة الاصول المالية

تقوم الشركة بناء على النظرة المستقبلية بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للذمم المدينة تطبق الشركة النهج المبسط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولى للذمم المدينة، لقياس الخسائر الائتمان المتوقعة تم جميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقادمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة.

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

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٤- الادوات المالية. (تتمة)

الغاء الاثبات

تقوم الشركة بإلغاء اثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية.

الالتزامات المالية:

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والمرايحات، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً للإثبات الأولى، إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المضافة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الادوات المالية

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

دائنون ومبالغ مستحقة

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

٨-٤- الزكاة والضرائب

أ. الزكاة

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

ب. ضريبة الاستقطاع

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

ت. ضريبة المعاملات

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

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

٩-٤- المعاملات بالعملة الأجنبية

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

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٤- المخصصات

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

١١-٤- منافع الموظفين

أ. برامج المنافع المحددة

تقدم الشركة خطة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالملكة العربية السعودية، حيث يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير أكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة ونظراً لعدم وجود سوق عميقة للسندات / الصكوك الحكومية أو السندات / صكوك الشركات في المملكة العربية السعودية تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى "العائد لتاريخ الاستحقاق" لمؤشر داو جونز للصكوك. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من ارباح وخسائر اكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة باحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر. عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليص مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر من التقليل فوراً في الأرباح أو الخسائر.

ب. منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ت. منافع الموظفين لما بعد انتهاء الخدمة

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

١٢-٤- توزيعات الأرباح

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

١٣-٤- أصول العقود

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

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودى ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١٤- تحقق الإيرادات

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

تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استنادا إلى خمس خطوات التالية:

الخطوة ١. تحديد العقد أو العقود مع العملاء:

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

الخطوة ٢. تحديد التزامات الاداء في العقد:

التزام الاداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع او تقديم خدمات الى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة:

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بتقديمها الى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الاداء في العقد:

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

الخطوة ٥. إثبات الإيراد عندما تفي الشركة بالتزام الاداء.

إذا كان المبلغ المزمع دفعة في العقد يتضمن مبلغا متغيرا، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذى تستحقه الشركة مقابل نقل البضاعة والخدمات المتعهد بتقديمها للعميل. وتتمثل إيرادات الشركة في:

إيرادات العقود

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

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

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

عندما لا يكون من الممكن تقدير ناتج العقد بدرجة معقولة من الثقة، فانه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكلفة المتكبدة. ويتم الاعتراف بتكلفة العقد المتكبدة على انها مصروفات تخص الفترة التي تحققت فيها. عندما يكون من المحتمل ان تتجاوز التكاليف الكلية للعقد الإيرادات الكلية للعقد فانه يتم الاعتراف بالخسارة كمصروف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الإيرادات المنفذة زيادة عن المبالغ الصادر بها فواتير العملاء يتم تصنيفها كأصول متداولة بمسمى أصول عقود أما المبالغ الصادر بها فواتير العملاء زيادة عن الإيرادات المسجلة بها فيتم تصنيفها كالتزامات متداولة بمسمى فواتير زيادة عن الإيرادات.

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥-٤- المصروفات

تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم تصنيف جميع المصروفات باستثناء الأعباء المالية، الاستهلاك، الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات وتكاليف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

١٦-٤- المخزون

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

١٧-٤- ربحية السهم

- يتم احتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة صافي الربح العائد إلى حملة الأسهم للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.
- يتم احتساب الربحية المخفضة للسهم بقسمة الربح العائد إلى حملة الأسهم للشركة (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة إلى أسهم عادية.
- وبما أن الشركة ليس لديها أي أسهم قابلة للتحويل فإن الربحية الأساسية للسهم تساوي الربحية المخفضة للسهم.

٥ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) تعديلات جديدة على المعايير السارية

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، فيما عدا تطبيق التعديلات الجديدة على المعايير، والتي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٤م وتسري على الفترات/السنوات المالية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م، وبيانها كما يلي:

المعيار	التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	- التزامات عقود الإيجار في حالة البيع وإعادة الإيجار
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	- ترتيبات تمويل الموردين

إن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة ليس لها تأثير جوهري على المبالغ المسجلة للفترات الحالية والسابقة.

(ب) معايير جديدة

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

المعيار	الإفصاحات
المعيار الدولي للتقرير المالي للاستدامة (١)	المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة الاستدامة
المعيار الدولي للتقرير المالي للاستدامة (٢)	الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودى ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات... (تتمة)

فبما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت، ولم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ اصدار القوائم المالية للشركة. تقوم الشركة حاليا بتقييم تأثيرات المعايير والتعديلات المذكورة ادناه على قوائمها المالية.

المعيار	التعديلات / الإفصاحات	سارية للسنوات / الفترات التي تبدأ في او بعد
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	- عدم إمكانية صرف احدى العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	- التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية، - الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٦م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)	- العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)	- الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧م

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي):

مباني مقامة على أراضى مستأجرة	سيارات	اثاث وتجهيزات	الات ومعدات	اجهزة حاسب الى	اجهزة وخزائن	اجهزة تكييف	الإجمالي
١٧,٣٧٧,٩٥٦	١٦,٢٦٨,٥٩٥	٦١٣,٠٥١	٢١,٩٠٩,٧٣١	٤٩٠,٢٦٤	١,٣٩٨,٨٧٧	٣٣٦,٢٨٣	٥٨,٣٩٤,٧٥٧
٥٥٩,٧٠٦	١,٣٧٠,٥٤٠	٦٦,٥٤٨	١,٨٥٠,٤٥٧	٧٧,٥٠٣	٧١١,٦٧١	٣٢,٥٩٥	٤,٦٦٩,٠٢٠
(٢,٣١٢,٧١١)	(٥٣,١٤٣)	(١٦٣,٨٦٣)	(٢٠٤,٤٠٨)	(١٤٠,١١٧)	(١٩,٠٦٧)	(١٢١,١٣٣)	(٣,٠١٤,٤٤٢)
١٥,٦٢٤,٩٥١	١٧,٥٨٥,٩٩٢	٥١٥,٧٣٦	٢٣,٥٥٥,٧٨٠	٤٢٧,٦٥٠	٢,٠٩١,٤٨١	٢٤٧,٧٤٥	٦٠,٠٤٩,٣٣٥
٣,٣٦٩,٢٨٥	٩,٥٥٤,٣٧٢	٣٦٩,٨٧٥	٧,٣٤٩,٥٥٣	٢١٦,٤٠٢	١٧٩,٠٧٠	١٥٢,١٦٢	٢١,١٩٠,٧١٩
٤٥٩,١٢٧	٢,١١٧,٧٨٣	٤٨,٥٥٣	١,١٢١,١٥٦	٣٨,٨٨٢	١١,٥٨٨	١٧٧,٣٤٩	٣,٩٧٤,٤٣٨
(٥١٦,٤٦٣)	(٣١,٨٨٦)	(١٦٣,٨٤٨)	(٢٠٤,٤٠٤)	(١٤٠,٠٧٨)	(١٩,٠٤٠)	(١٢١,١٠٢)	(١,١٩٦,٨٢١)
٣,٣١١,٩٤٩	١١,٦٤٠,٢٦٩	٢٥٤,٥٨٠	٨,٢٦٦,٣٠٥	١١٥,٢٠٦	١٧١,٦١٨	٢٠٨,٤٠٩	٢٣,٩٦٨,٣٣٦
١٢,٣١٣,٠٠٢	٥,٩٤٥,٧٢٣	٢٦١,١٥٦	١٥,٢٨٩,٤٧٥	٣١٢,٤٤٤	١,٩١٩,٨٦٣	٣٩,٣٣٦	٣٦,٠٨٠,٩٩٩
١٤,٠٠٨,٦٧١	٦,٧١٤,٢٢٣	٢٤٣,١٧٦	١٤,٥٦٠,١٧٨	٢٧٣,٨٦٢	١,٢١٩,٨٠٧	١٨٤,١٢١	٣٧,٢٠٤,٠٣٨
-	٣,٣٨٩,٧٦٠	١٦٣,٨٦٣	٢٠٤,٤٠٨	١٤٠,١١٧	٥,٢١٠	٤٢,٨٤٢	٣,٩٤٦,٢٠٠

التكلفة
 في ١ يناير ٢٠٢٤م
 إضافات خلال السنة
 إستبعادات خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مجمع الإهلاك
 في ١ يناير ٢٠٢٤م
 استهلاك السنة
 إستبعادات خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي الأصول
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
 الأصول المهلكة دفتريا

١/٦- مباني الشركة مقامة على أرض مستأجرة من شركات محلية بموجب عقود ايجار لمدد مختلفة.

٢/٦- خلال السنة انتهى عدد من عقود ايجار الآلات والمعدات والتي تمثل عدد ١٠ الآلات مؤجرة وتم اضافتها الى الممتلكات والآلات والمعدات بعد نقل ملكيتها الى الشركة (إيضاح ٧-١-٣).

٣/٦- خلال السنة تم استبعاد مباني مستودع الشركة بمدينة عنيزة - المملكة العربية السعودية (إيضاح ٧-١-٤).

٤/٦- تم تحميل استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات على النحو التالي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
٣,٩٢٨,٨٠٢	٣,٦٨٩,٥٠١
٤٥,٦٣٦	٣٥,٧٦٧
٣,٩٧٤,٤٣٨	٣,٧٢٥,٢٦٨

تكلفة النشاط (إيضاح رقم ٢١)
 مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ٢٢)
 الإجمالي

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧- حق استخدام الأصول والتزامات عقود الاستئجار - (بالصافي):

٧-١ حق استخدام الأصول			
يتمثل حق استخدام الأصول في القيمة الإيجارية للأراضي والآلات والمعدات وكانت الحركة عليها خلال السنة كما يلي:			
<u>التكلفة:</u>	<u>أراضي ومباني</u>	<u>آلات ومعدات</u>	<u>الإجمالي</u>
في ١ يناير ٢٠٢٤م	٦,٦٣١,٨٧٧	٧,٥٩٣,٨٣٢	١٤,٢٢٥,٧٠٩
إضافات خلال السنة	٦٩٢,٧١٦	-	٦٩٢,٧١٦
استبعادات خلال السنة	(١,٤٠٩,٠٣٦)	(١١٧,٠٠٠)	(١,٥٢٦,٠٣٦)
المحول الى ممتلكات وآلات ومعدات	-	(١,٨٥٧,٣١٢)	(١,٨٥٧,٣١٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥,٩١٥,٥٥٧	٥,٦١٩,٥٢٠	١١,٥٣٥,٠٧٧
مجمع الاستهلاك:			
في ١ يناير ٢٠٢٤م	٢,٣٩٥,٧٠٠	٥٦٨,٢٨٢	٢,٩٦٣,٩٨٢
استهلاك السنة	٧١١,١٩٧	٣٣٩,٣٤١	١,٠٥٠,٥٣٨
استبعادات خلال السنة	(٥٤١,٩٣٧)	(١٤,٦٢٥)	(٥٥٦,٥٦٢)
المحول الى ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٢٤١,١٦٩)	(٢٤١,١٦٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,٥٦٤,٩٦٠	٦٥١,٨٢٩	٣,٢١٦,٧٨٩
صافي القيمة الدفترية:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣,٣٥٠,٥٩٧	٤,٩٦٧,٦٩١	٨,٣١٨,٢٨٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤,٢٣٦,١٧٧	٧,٠٢٥,٥٥٠	١١,٢٦١,٧٢٧

٧-١-١- يتمثل حق استخدام الأراضي والمباني في القيمة الإيجارية لمقر الشركة ولعدد ٦ قطع أراضي مقام عليها مستودعات خاصة بالشركة للاستخدام في تنفيذ مشروعاتها في عدة مدن داخل المملكة العربية السعودية.

٧-١-٢- يتمثل حق استخدام الآلات والمعدات في القيمة الإيجارية لعدد من آلات ومعدات يعقود استئجار تمويلية مستأجرة من عدد من الشركات المحلية بموجب عقود تأجير لمدة ٣٦ شهر تتضمن حق المستأجر في تملك الأصل في نهاية مدة عقد الإيجار.

٧-١-٣- خلال السنة انتهى عدد من عقود إيجار الآلات والمعدات والتي تمثل عدد ١٠ الآلات مؤجرة الى الشركة، وتم اضافتها الى الممتلكات والآلات والمعدات بعد نقل ملكيتها الى الشركة، وقد بلغت صافي قيمتها الدفترية مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي (إيضاح رقم ٢/٦).

٧-١-٤- خلال السنة تم استبعاد حق استخدام مباني مستودع الشركة بمدينة عنيزة - المملكة العربية السعودية (إيضاح رقم ٣/٦).

٧-٢ التزامات عقود إيجار

<u>أراضي</u>	<u>آلات ومعدات</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>
٤,٥٣٨,٠٤٢	١,٨١٠,٦١٥	٦,٣٤٨,٦٥٧	١٠,١٦٢,٨١٦
(٧١٤,٢١٤)	(٨٨,٢١٩)	(٨٠٢,٤٣٣)	(١,٤٠٩,٢٦٤)
٣,٨٢٣,٨٢٨	١,٧٢٢,٣٩٦	٥,٥٤٦,٢٢٤	٨,٧٥٣,٥٥٢
و يتم تصنيفها في القوائم المالية كالتالي:			
٧١٩,٥٥٩	١,٥٣٦,٠٤٣	٢,٢٥٥,٦٠٢	٢,٧٧٩,٩٤٩
٣,١٠٤,٢٦٩	١٨٦,٣٥٣	٣,٢٩٠,٦٢٢	٥,٩٧٣,٦٠٣

الجزء غير المتداول

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٧ التزامات عقود إيجار (تتمة)

٣-٧ الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر :-

أراضي	آلات ومعدات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	-	-	٢,٧٧٩,٩٤٩
٧١٩,٥٥٩	١,٥٣٦,٠٤٣	٢,٢٥٥,٦٠٢	٢,٢٢٩,٦٧٤
٦٠٩,٧٨٧	١٨٦,٣٥٣	٧٩٦,١٤٠	٨٧٧,٧٤٠
٦٤٠,٢٧٦	-	٦٤٠,٢٧٦	٦١١,٦٩٢
١,٨٥٤,٢٠٦	-	١,٨٥٤,٢٠٦	٢,٢٥٤,٤٩٧
٣,٨٢٣,٨٢٨	١,٧٢٢,٣٩٦	٥,٥٤٦,٢٢٤	٨,٧٥٣,٥٥٢

٤-٧ يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة للالتزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦,٩٤٨,٢٤٦	٨,٧٥٣,٥٥٢	الرصيد في بداية السنة
٤,٥٠٩,٩٠١	٦٩٢,٧١٦	الإضافات خلال السنة
(٢,٧٠٤,٥٩٥)	(٣,٩٠٠,٠٤٤)	المسدد خلال السنة
٨,٧٥٣,٥٥٢	٥,٥٤٦,٢٢٤	
٢,٧٧٩,٩٤٩	٢,٢٥٥,٦٠٢	الجزء المتداول
٥,٩٧٣,٦٠٣	٣,٢٩٠,٦٢٢	الجزء غير المتداول

٨- ذمم مدينة – تجارية (بالصافي):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٧,٨١٦,٤٠٠	٩٥,٣٦٤,٤٢٣	العملاء
(٨٩٥,٣٨٧)	(١,٧٤٧,٤٥٥)	يخصم:
٧٦,٩٢١,٠١٣	٩٣,٦١٦,٩٦٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

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

١-٨ فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,١٠٢,٧٣٦	٨٩٥,٣٨٧	في بداية السنة
-	٨٥٢,٠٦٨	المكون خلال السنة
(٢٠٧,٣٤٩)	-	مخصص أنتفى الغرض منه
٨٩٥,٣٨٧	١,٧٤٧,٤٥٥	في نهاية السنة

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨- ذمم مدينة – تجارية (بالصافي)...(تتمة):

٢-٨ كما في ٣١ ديسمبر كانت أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
٤٢,٠٩٤,٢١٥	٥٤,٠٤٢,٦٥٦	لمدة من ١-٦٠ يوم
١٢,٥٢٩,٨٣٥	٩,٦٧٠,٢٧٩	لمدة من ٦١-١٢٠ يوم
٧,٩٨٩,٢٣٠	١٤,٧٠٣,٥٣٣	لمدة من ١٢١-١٨٠ يوم
١٤,٨٢٤,٢٠٠	١٦,٣٦١,٦٤٥	لمدة من ١٨١-٢٧٠ يوم
٣٧٨,٩٢٠	٥٨٦,٣١٠	تجاوز استحقاقه بمده أكثر من ٢٧٠ يوم
<u>٧٧,٨١٦,٤٠٠</u>	<u>٩٥,٣٦٤,٤٢٣</u>	

يتضمن بند الذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبالغ لم تنخفض قيمتها والتي تجاوزت موعد استحقاقها أكثر من دورة التحصيل العادية بمبلغ ٣١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٣,١ مليون ريال سعودي)، تتضمن مبالغ مستحقة من مؤسسات حكومية وشبه حكومية بمبلغ ٢٢,٧ مليون ريال سعودي، ومن المتوقع تحصيل هذه المبالغ لأنها ديون جيدة.

٩- أصول عقود (بالصافي):

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
٥٤,٦٨٨,٢٦٤	٦٤,٣١٧,٤٨٢	اعمال لم يصدر بها فواتير
		يخصم:
(٥٦١,٩٦٢)	(١,٢٠٠,٥٢٢)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٥٤,١٢٦,٣٠٢</u>	<u>٦٣,١١٦,٩٦٠</u>	

تتمثل أصول العقود في قيمة الأعمال المنفذة بطريقة أوامر التشغيل قصيرة الأجل والتي لم تفوتر حتى تاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٩-١ فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
-	٥٦١,٩٦٢	في بداية السنة
٥٦١,٩٦٢	٦٣٨,٥٦٠	المكون خلال السنة
<u>٥٦١,٩٦٢</u>	<u>١,٢٠٠,٥٢٢</u>	في نهاية السنة

١٠- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	
٦,٦٣١,٩١٦	١٠,٢٥٧,٥٢٨	موردين دفعات مقدمة
٣,٣٣٤,٩٠٥	٣,٦٣١,٢٤٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,١٨٤,٤١١	١,٩١٩,٧٦٩	تأمين خطابات ضمان
٥٥,٢٠٠	١,٢١٢,٩٩٥	تأمين اعتمادات مستندية
٨,٥٠٣,٨٨٢	٧,٨٨٦,٣٤٨	تأمينات أعمال محتجزه من العملاء
٣٢٩,١٥٤	٣١١,٨٦٥	ذمم الموظفين
<u>٢٠,٠٣٩,٤٦٨</u>	<u>٢٥,٢١٩,٧٤٩</u>	

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١- مخزون:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>
-	١٥,٧٨٣,٥٨٧
-	١٥,٧٨٣,٥٨٧

مستلزمات تشغيل

١٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في المساهمين بالشركة وكبار موظفي الإدارة في الشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشأة التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. يتم تنفيذ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية من خلال عقود معتمدة من قبل الإدارة.

وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة وكذلك صافي أرصدة الأطراف ذوي العلاقة في:

١٢-١ مستحق الى اطراف ذات علاقة:

وفيما يلي أرصدة المستحق الى أطراف ذات علاقة في تاريخ القوائم المالية:

<u>الأرصدة في</u>		<u>حجم المعاملات</u>		<u>طبيعة</u>	<u>طبيعة</u>	
<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>المعاملات</u>	<u>العلاقة</u>	
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>	<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>			
-	-	٥,٠٠٦,٠٣٢	١٣,٤١٣,١٠٤	سداد / تمويل	مساهم رئيسي	محسن متعب العتيبي
-	-					

تتمثل طبيعة المعاملات في قيمة التمويل الممنوح من المساهم محسن متعب العتيبي بغرض تمويل رأس المال العامل وذلك بدون أعباء تمويلية وتم سداده في عام ٢٠٢٤م.

١٢-٢ مزايا ومكافآت وتعويضات موظفي الإدارة العليا ولجنة المراجعة:

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالشركة من أعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة.

<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>
٢,٢٨٨,٤٠٠	٢,٥٢٢,٠٠٠

رواتب وتعويضات وبدلات

١٣- النقد لدى البنوك:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>
<u>٢٠٢٣م</u>	<u>٢٠٢٤م</u>
١٠,٥٧٩,٦٨٥	٤١٧,٠٦٩
١٠,٥٧٩,٦٨٥	٤١٧,٠٦٩

أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية

١٤- رأس المال:

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

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة للمساهمين على توصية مجلس الإدارة بتقسيم القيمة الاسمية لأسهم الشركة، وذلك بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريالاً سعودياً الى ريال سعودي واحد للسهم ليصبح عدد الأسهم بعد التعديل ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم. ولا يوجد تغير في رأس مال الشركة بعد عملية تخفيض القيمة الاسمية للسهم (إيضاح رقم ٢٤).

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- الاحتياطي النظامي:

- بموجب أحكام نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تجنب ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي كاحتياطي نظامي حتى تصل النسبة إلى ٣٠٪ من رأس مال الشركة، هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.
- بتاريخ ١٣ جمادى الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٣م) قامت إدارة الشركة بتعديل النظام الأساسي للشركة لكي يتواءم مع نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/١٣٢) وتاريخ ٠١ ذي الحجة ١٤٤٣هـ والذي دخل حيز التنفيذ في ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م).
- ان النظام الجديد لم يوجب تجنب احتياطي نظامي، لذلك سوف تقوم إدارة الشركة بتحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة بعد العرض على الجمعية العمومية للشركة.

١٦- مبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح
٤٠,٠٩٥,٩٢٧	٥٣,٦٢٩,٠٨٢	١-١٦ مبيعات من بنوك
١٠,١٩٥,٩٩٥	١٧,١٤٩,٠٠١	٢-١٦ مبيعات من شركات تمويل
٥٠,٢٩١,٩٢٢	٧٠,٧٧٨,٠٨٣	إجمالي قيمة المبيعات في ٣١ ديسمبر
٢,٩٧٧,٢٨٥	٣,٩٣٥,٤٦٤	ويتم تصنيفها في القوائم المالية كالتالي:
٤٧,٣١٤,٦٣٧	٦٦,٨٤٢,٦١٩	الجزء غير المتداول
		الجزء المتداول

١٦-١ مبيعات من بنوك:

- خلال عام ٢٠٢٤م قامت الشركة بتجديد عقود تسهيلات الائتمانية مع عدد من البنوك المحلية بقيمة ٩١,٨ مليون ريال سعودي في صورة تيسير تجاري وتورق، خطابات ضمان، وذلك وفقاً لشروط اتفاقية التسهيلات الممنوحة وبالضمانات التالية: -
- تسهيلات لتمويل أوامر تشغيل لشركة الكهرباء السعودية ومشروطة بالتنازل المؤبد من جهة الإسناد عن مستحقات تلك المشروعات.
- التنازل المؤبد لصالح البنوك عن مستحقات مشاريع صادر لها خطابات ضمان نهائية.
- إقرار كفالة غرم وأداء تضامنية شخصية موقعة من بعض المساهمين.
- كفالة شخصية من المساهم الرئيسية محسن متعب العتيبي (سند لأمر). التنازل المؤبد عن عوائد المشروعات الصادر لها خطابات ضمان نهائي من مشاريع الشركة لصالح البنك.
- كفالة برنامج ضمان التمويل للمنشآت الصغيرة والمتوسطة برنامج كفالة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي.

١٦-٢ مبيعات من شركات تمويل:

أبرمت الشركة عدد من العقود مع شركات محلية بقيمة ١٠,٢٠ مليون ريال سعودي في صورة تيسير تجاري بضمان سندات لأمر بعدد الأقساط موقعة من أحد المساهمين "محسن متعب العتيبي".

١٧- التزامات منافع الموظفين:

١٧-١ الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٩٤٧,٢٦٦	٣,٨٨٨,٥٣٨	الرصيد في ١ يناير
١,١٠٣,١٠٠	٧٩١,٣٠٣	تكلفة الخدمة الحالية
١٦٠,٦٥٤	٢٨٥,١٦٧	تكلفة الفائدة
(١,١٤٣,٦٤٣)	(٦٣٠,٣٦٣)	منافع مدفوعة خلال السنة
(١٧٨,٨٣٩)	٢٤٢,٦٢٤	الخسائر (الأرباح) الاكتوارية
٣,٨٨٨,٥٣٨	٤,٥٧٧,٢٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- ٢ الافتراضات الإكتوارية:

تم اعداد التقييم للالتزامات المزاي المحددة لخطه مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمساعدة خبير اكتواري لدى الشركة باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
%٤,٩٤	%٤,٩٨	معدل الخصم
%٤	%٤	المعدل المتوقع لزيادة الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد المفترض

١٧- ٣ تحليل حساسية الافتراضات الإكتوارية:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٨٨,٥٣٨	٤,٥٧٧,٢٦٩	الافتراضات الاساسية
٤,٠٦٠,٦٣٣	٤,٩٤٢,٥١٠	+١٪ معدل التغير في الرواتب
٣,٧٢٦,٩٣٧	٤,٢٥٠,٥٩١	-١٪ معدل التغير في الرواتب
٣,٧٢٩,٠٧٧	٤,٩٤٢,٥٨٤	+١٪ معدل الخصم
٤,٠٥٩,٨٨٤	٤,٢٥٦,٣٧٥	-١٪ معدل الخصم

١٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٩٥٤,٨٣٨	٤,٠٥٤,٩١٧	مصروفات مستحقة
٧٤٨,٣٧٣	٢,٤٤٨,٩٩٨	ضريبة القيمة المضافة
٢,٧٠٣,٢١١	٦,٥٠٣,٩١٥	

١٩- مخصص الزكاة

١٩- ١ احتساب الزكاة:

ان الزكاة المحتسبة لسنة ٢٠٢٤م تمت وفقا لما جاء بلائحة جباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري ١٠٠٧ الصادر في ١٩/٠٨/١٤٤٥ بينما احتساب الزكاة لسنة ٢٠٢٣م كانت وفقا لائحة الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري ٢٢١٦ الصادر في ٠٧/٠٧/١٤٤٠.

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٦٤,٥٩٧,٥٤٨	٢٠٥,٩٨٧,٧٠٥	إجمالي بنود مضافة شاملة صافي الربح المعدل
(٤٩,٩٧١,٧٦٤)	(٤٥,٩٠٤,٣٤٨)	إجمالي بنود مخصومة
١١٤,٦٢٥,٧٨٤	١٦٠,٠٨٣,٣٥٧	وعاء الزكاة المعدل (الوعاء الزكوى / ٣٦٥*٣٥٤)
٢,٨٦٥,٦٤٥	٤,٠٠٢,٠٨٤	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل / الوعاء الزكوى

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٩ حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢,٢٦٧,٩٢٥	٢,٨٦٥,٦٤٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٨٦٥,٦٤٥	٣,٧٧٤,٤٨١	المكون خلال السنة
(٢,٢٦٧,٩٢٥)	(٢,٨٦٥,٦٤٥)	المدفوع خلال السنة
٢,٨٦٥,٦٤٥	٣,٧٧٤,٤٨١	الرصيد في نهاية السنة

٣-١٩ - الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإفادات الزكوية للسنوات حتى سنة ٢٠٢٣م وحصلت الشركة على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

السنوات حتى ٢٠٢٣م

أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية عن السنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢١ ونتج عنها التزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ٦٢٣,٨٧٤ ريال سعودي، وأصدرت الهيئة ربطاً زكوية عن سنة ٢٠٢٣م ونتج عنه التزام زكوي إضافي على الشركة بمبلغ ٥٣,٢٣٨ ريال سعودي عن تلك السنة.

ضريبة القيمة المضافة

الشركة مسجلة في ضريبة القيمة المضافة. وتقوم الشركة بتقديم اقراراتها وسدادها في المواعيد النظامية المحددة و بانتظام.

٢٠ - إيرادات النشاط:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٢٨,١٠٧,٢٠٣	٩٤,٨٧٢,٩٧٨	ايرادات خدمات تركيب وتوصيل كهرباء
٣٦,١٣٣,٢٩٣	٢٨,٤٠٢,٦٦٥	ايرادات خدمات تركيب وتوصيل أعمال اتصالات
-	٩,٦٠١,٧٦٥	ايرادات خدمات تركيب وتوصيل أعمال المياه والصرف الصحي
١٦٤,٢٤٠,٤٩٦	١٣٢,٨٧٧,٤٠٨	

٢١ - تكلفة النشاط:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٨,٨٧٢,٤٦٢	٤٥,٢١٨,٩٤٢	تكاليف مواد
٢٠,٩٠٨,٧٢٨	٢١,٨٠٨,٩٤٥	اجور ورواتب وما في حكمها
١٢,٦٠٨,٢٥٤	١٤,٠٤٤,٩١٦	مصرفات تشغيلية أخرى *
٢٩,٣٥٦,٦٦٩	٩,٦٣٤,٤١٣	مصرفات مقاولين باطن
٥,٢٩٧,٠٨٢	٥,٢٠٠,١٩٠	رسوم حكومية واشتراكات
٣,٦٨٩,٥٠١	٣,٩٢٨,٨٠٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ٦)
١,٠٠٩,٢١١	١,٠٥٠,٥٣٨	استهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة (إيضاح رقم ٧)
١٢١,٧٤١,٩٠٧	١٠٠,٨٨٦,٧٤٦	

* تتضمن المصروفات التشغيلية الأخرى خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي.

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥,٠٢٤,٧٠٥	٥,٥٠١,٣٦٠	رواتب واجور وما في حكمها
١,٢١٣,١٧٣	٢,٤٦٣,٧٨٢	اتعاب مهنية واستشارات *
١٥٥,٤٣٧	١٩٨,٠٧٠	رسوم حكومية
٢٥٩,٤٣٠	١٢٢,١٨٨	تأمين طبي
٣٥,٧٦٧	٤٥,٦٣٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ٦)
٤٦٣,٩٣٧	٤٤١,٥٣٤	مصرفات متنوعة
٧,١٥٢,٤٤٩	٨,٧٧٢,٥٧٠	

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية.. (تتمة):

* تتضمن الاتعاب المهنية والاستشارات اتعاب مراجعي الحسابات عن المراجعة النظامية السنوية والنصف سنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٨٠,٠٠٠ ريال سعودي) في حين بلغت أتعاب الخدمات الأخرى ذات الصلة مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٣- الالتزامات المحتملة

بالإضافة للمبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية، توجد الالتزامات المحتملة التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧,٤١١,١١٧	٩,٢٤٠,١٥٩	خطاب ضمان
-	٤,٨٤٨,٠٤٩	اعتمادات مستندية
٧,٤١١,١١٧	١٤,٠٨٨,٢٠٨	

٢٤- ربحية السهم:

يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح بقسمة صافي ربح السنة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٢,٦٨٧,١٤٢	٧,٤٥٧,٩٣٦	صافي ربح السنة
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٤١	٠,١٤	نصيب السهم في صافي ربح السنة

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٣م وافقت الجمعية العامة للمساهمين على توصية مجلس الإدارة بتقسيم القيمة الاسمية لأسهم الشركة، وذلك بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي إلى ريال سعودي واحد للسهم ليصبح عدد الأسهم بعد التعديل ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم. ولا يوجد تغيير في رأس مال الشركة بعد عملية تخفيض القيمة الاسمية للسهم (إيضاح رقم ١٤).

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

٢٥- الأدوات المالية:

٢٥-١ قياس القيمة العادلة

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

٢٥-٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٢٥ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
القيمة الدفترية			
أصول مالية	أصول مالية يتم قياسها	أصول مالية	
بالتكلفة المطفأة	بالبقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة	بالبقيمة العادلة
الإجمالي		الإجمالي	
٩٣,٦١٦,٩٦٨	٩٣,٦١٦,٩٦٨	-	أصول مالية
٦٣,١١٦,٩٦٠	٦٣,١١٦,٩٦٠	-	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
١١,٣٣٠,٩٧٧	١١,٣٣٠,٩٧٧	-	أصول عقود (بالصافي)
٤١٧,٠٦٩	٤١٧,٠٦٩	-	أرصدة مدينة أخرى
١٦٨,٤٨١,٩٧٤	١٦٨,٤٨١,٩٧٤	-	النقدية لدى البنوك
		-	
التزامات مالية	التزامات مالية يتم قياسها	التزامات مالية	
بالتكلفة المطفأة	بالبقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة	بالبقيمة العادلة
الإجمالي		الإجمالي	
٧٠,٧٧٨,٠٨٣	٧٠,٧٧٨,٠٨٣	-	التزامات مالية
٥,٥٤٦,٢٢٤	٥,٥٤٦,٢٢٤	-	تسهيلات ائتمانية/مرابحات
٦,٣٨٦,٦٧١	٦,٣٨٦,٦٧١	-	التزامات عقود ايجار
٦,٥٠٣,٩١٥	٦,٥٠٣,٩١٥	-	ذمم دائنة تجارية
٣,٧٧٤,٤٨١	٣,٧٧٤,٤٨١	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٢,٩٨٩,٣٧٤	٩٢,٩٨٩,٣٧٤	-	مخصص الزكاة
		-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
القيمة الدفترية			
أصول مالية	أصول مالية يتم قياسها	أصول مالية	
بالتكلفة المطفأة	بالبقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة	بالبقيمة العادلة
الإجمالي		الإجمالي	
٧٦,٩٢١,٠١٣	٧٦,٩٢١,٠١٣	-	أصول مالية
٥٤,١٢٦,٣٠٢	٥٤,١٢٦,٣٠٢	-	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
١٠,٠٧٢,٦٤٧	١٠,٠٧٢,٦٤٧	-	أصول عقود (بالصافي)
١٠,٥٧٩,٦٨٥	١٠,٥٧٩,٦٨٥	-	أرصدة مدينة أخرى
١٥١,٦٩٩,٦٤٧	١٥١,٦٩٩,٦٤٧	-	النقدية لدى البنوك
٧	٧	-	
التزامات مالية	التزامات مالية يتم قياسها	التزامات مالية	
بالتكلفة المطفأة	بالبقيمة العادلة	بالتكلفة المطفأة	بالبقيمة العادلة
الإجمالي		الإجمالي	
٥٠,٢٩١,٩٢٢	٥٠,٢٩١,٩٢٢	-	التزامات مالية
٨,٧٥٣,٥٥٢	٨,٧٥٣,٥٥٢	-	تسهيلات ائتمانية/مرابحات
٣,٨٥٧,٧٠٠	٣,٨٥٧,٧٠٠	-	التزامات عقود ايجار
٢,٧٠٣,٢١١	٢,٧٠٣,٢١١	-	ذمم دائنة تجارية
٢,٨٦٥,٦٤٥	٢,٨٦٥,٦٤٥	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٨,٤٧٢,٠٣٠	٦٨,٤٧٢,٠٣٠	-	مخصص الزكاة

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢٥ إدارة مخاطر الأدوات المالية:

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

٤-٢٥ مخاطر الائتمان:

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٦,٩٢١,٠١٣	٩٣,٦١٦,٩٦٨	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
٥٤,١٢٦,٣٠٢	٦٣,١١٦,٩٦٠	أصول عقود (بالصافي)
١٠,٥٧٩,٦٨٥	٤١٧,٠٦٩	نقد لدى البنوك
١٤١,٦٢٧,٠٠٠	١٥٧,١٥٠,٩٩٧	

- يتم قيد الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة في ذمم مدينة تجارية.

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

٥-٢٥ مخاطر السيولة:

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

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

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية:

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

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢٥ مخاطر السيولة (تتمة) :

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>				
<u>أكثر من ٥ سنوات</u>	<u>من ١ سنة الى ٥ سنوات</u>	<u>عند الطلب أو أقل من سنة واحدة</u>	<u>القيمة الدفترية</u>	<u>الالتزامات المالية</u>
-	٢,٩٧٧,٢٨٥	٤٧,٣١٤,٦٣٧	٥٠,٢٩١,٩٢٢	تسهيلات ائتمانية/مراجبات
-	٥,٩٧٣,٦٠٣	٢,٧٧٩,٩٤٩	٨,٧٥٣,٥٥٢	التزامات عقود استئجار تمويلية
-	-	٣,٨٥٧,٧٠٠	٣,٨٥٧,٧٠٠	ذمم دائنة تجارية
-	-	٢,٧٠٣,٢١١	٢,٧٠٣,٢١١	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة
-	-	٢,٨٦٥,٦٤٥	٢,٨٦٥,٦٤٥	مخصص الزكاة
-	٨,٩٥٠,٨٨٨	٥٩,٥٢١,١٤٢	٦٨,٤٧٢,٠٣٠	

٦-٢٥ مخاطر السوق:

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

٧-٢٥ مخاطر أسعار الفائدة (العمولات):

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

٨-٢٥ مخاطر أسعار السلع:

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

٩-٢٥ مخاطر العملات:

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

١٠-٢٥ إدارة رأس المال:

تكمّن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين. وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:
- حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عائد كافي للمساهمين.

شركة رواسى البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦- إدارة رأس المال (تتمة):

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٠,٢٩١,٩٢٢	٧٠,٧٧٨,٠٨٣	إجمالي المرباحات
(١٠,٥٧٩,٦٨٥)	(٤١٧,٠٦٩)	نقد لدى البنوك
٣٩,٧١٢,٢٣٧	٧٠,٣٦١,٠١٤	صافي الدين
١٣٧,٧٧١,٦٦٥	١٤٤,٩٨٦,٩٧٧	حقوق الملكية
%٢٩	%٤٩	نسبة المديونية

٢٧- التقارير القطاعية

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

أساس التقسيم

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

القطاع	الأنشطة
الاتصالات	توريد وتركيب أجهزة الاتصالات وتنفيذ شبكات الاتصالات (السلكية واللاسلكية) وصيانتها
الطاقة	توريد وتركيب الأجهزة الكهربائية وتنفيذ المفاتيح الكهربائية وصيانتها.
المياه	توريد وتركيب أجهزة المياه وصيانتها.

معلومات عن القطاعات التشغيلية

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

٢٠٢٤م	قطاع الكهرباء	قطاع الاتصالات وتقنية المعلومات	قطاع المياه	الإجمالي
الإيرادات	٩٤,٨٧٢,٩٧٨	٢٨,٤٠٢,٦٦٥	٩,٦٠١,٧٦٥	١٣٢,٨٧٧,٤٠٨
تكلفة الإيرادات	(٧٠,٩٢١,٦٤٦)	(٢٣,١٠٥,٩٢٨)	(٦,٨٥٩,١٧٢)	(١٠٠,٨٨٦,٧٤٦)
مجمول الربح	٢٣,٩٥١,٣٣٢	٥,٢٩٦,٧٣٧	٢,٧٤٢,٥٩٣	٣١,٩٩٠,٦٦٢
نوع العميل				
جهات حكومية	٦٧,١٩٨,٥٧٣	-	-	٦٧,١٩٨,٥٧٣
جهات شبه حكومية	-	٢٨,٤٠٢,٦٦٥	-	٢٨,٤٠٢,٦٦٥
جهات خاصة	٢٧,٦٧٤,٤٠٥	-	٩,٦٠١,٧٦٥	٣٧,٢٧٦,١٧٠
الإجمالي	٩٤,٨٧٢,٩٧٨	٢٨,٤٠٢,٦٦٥	٩,٦٠١,٧٦٥	١٣٢,٨٧٧,٤٠٨
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
على مدى زمني	٩٤,٨٧٢,٩٧٨	٢٨,٤٠٢,٦٦٥	٩,٦٠١,٧٦٥	١٣٢,٨٧٧,٤٠٨

شركة رواسي البناء للاستثمار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧- التقارير القطاعية.. (تتمة)

٢٠٢٣م	قطاع الكهرباء	قطاع الاتصالات وتقنية المعلومات	قطاع المياه	الإجمالي
الإيرادات	١٤١,٣٤٧,٤٦٢	٢٢,٨٩٣,٠٣٤	-	١٦٤,٢٤٠,٤٩٦
تكلفة الإيرادات	(١٠٤,٥٤٨,٩٨٨)	(١٧,١٩٢,٩١٩)	-	(١٢١,٧٤١,٩٠٧)
مجمول الربح	٣٦,٧٩٨,٤٧٤	٥,٧٠٠,١١٥	-	٤٢,٤٩٨,٥٨٩
نوع العمل				
جهات حكومية	٨٥,٠٤٤,٣٢٥	-	-	٨٥,٠٤٤,٣٢٥
جهات شبه حكومية	-	٢٢,٨٩٣,٠٣٤	-	٢٢,٨٩٣,٠٣٤
جهات خاصة	٥٦,٣٠٣,١٣٧	-	-	٥٦,٣٠٣,١٣٧
الإجمالي	١٤١,٣٤٧,٤٦٢	٢٢,٨٩٣,٠٣٤	-	١٦٤,٢٤٠,٤٩٦
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
على مدى زمني	١٤١,٣٤٧,٤٦٢	٢٢,٨٩٣,٠٣٤	-	١٦٤,٢٤٠,٤٩٦

- إن الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وأصول حق الاستخدام وإجمالي الأصول وإجمالي المطلوبات والمصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى في هذه القطاعات أمر غير جوهري.

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

٢٨- الصكوك

بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٢م أعلنت الشركة عن عزمها إنشاء برنامج صكوك بالريال السعودي وستقوم الشركة من خلاله بإصدار صكوك محايطة مقومة بالريال السعودي متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. وقيمة البرنامج ٥٠٠ مليون ريال سعودي.

بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٥م أعلنت الشركة عن بدء طرح إصدار صكوك سلسلة الإصدار الأولى والتي تم طرحها طرحاً عاماً، تم تحديد قيمة الإصدار بشكل مبدئي بمبلغ قدره ٥٠ مليون ريال سعودي. القيمة الاسمية للصك ١٠٠٠ ريال سعودي، وأجمالي عدد الصكوك ٥٠,٠٠٠ صك وعائد الصك ١٠,٢٥٪ سنوياً مستحق الدفع بشكل نصف سنوي. ومدة استحقاق الصك ٥ سنوات.

تُسترد الصكوك عند تاريخ الاستحقاق بمعدل ١٠٠٪ من إجمالي القيمة الاسمية للسلسلة رهناً بأي عملية شراء أو إلغاء أو استرداد مبكر ويوجد خيار الشراء للمصدر بأي تاريخ توزيع دوري بدءاً من ثالث سنة على الإصدار.

بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٥م أعلنت الشركة عن انتهاء طرح إصدار صكوك سلسلة الإصدار الأولى المقومة بالريال السعودي وقد بلغت إجمالي متحصلات الطرح مبلغ ٧٠ مليون ريال سعودي. وستدرج الصكوك ويبدأ تداولها في السوق المالية السعودية (تداول) بعد الانتهاء من جميع الإجراءات النظامية اللازمة لإدراج الصكوك.

٢٩- أحداث لاحقة

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

تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث لاحقة هامة أخرى منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة.

٣٠- اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٥م الموافق ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ.