

شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

رقم الصفحة	الفهرس
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ – ١٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مساهمي شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع – شركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها من خلال القيام بأعمال المراجعة، وعليه فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ١٩ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٢ أغسطس ٢٠٢٦ م



٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
		٤	الممتلكات والمعدات
			أصول حق الاستخدام
١,٢٣٥,٣٢٥	١,١٤٤,٣٦٢		
٧٦٦,١٦٥	٨٠٩,٧٢٦		
٢,٠٠١,٤٩٠	١,٩٥٤,٠٨٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون
		٥	المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
		٦	المدينون التجاريون
		٧	أصول العقود
			النقد وما في حكمه
٢,٠٩٩,٨٣٤	١,٤٩٤,٥٧٠		
١٣,٩٢٤,٧٠٦	٨,٩٢٩,٥٢٧		
١٣,٢٦٥,٠٦٨	١٣,٢٤٣,١٩٨		
٣٧,٦٩٨,٨٩٦	٣٦,٧٢٨,٣٤٧		
٤٠,٣٣٣,١٧٢	٤٣,٩٦٠,٣٠١		
١٠٧,٣٢١,٦٧٦	١٠٤,٣٥٥,٩٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٠٩,٣٢٣,١٦٦	١٠٦,٣١٠,٠٣١		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
		٨	رأس المال
			علاوة الإصدار
			الأرباح المبقة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		
٩,٦٣٧,٢٤٩	٣٩,٦٣٧,٢٤٩		
٣٥,٥٨٩,٩٢٩	٢٩,٨٠١,٦٥٤		
٩٠,٢٢٧,١٧٨	٨٤,٤٣٨,٩٠٣		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
		٩	المبلغ المستحق إلى الطرف ذو العلاقة
		١٠	الدائنون التجاريون والمطلوبات المتداولة الأخرى
			التزامات العقود
			التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
		١١	مخصص الزكاة
١٤,٤٥٢,٧١٨	١٧,٦٢٦,٧٦٠		
١٩,٠٩٥,٩٨٨	٢١,٨٧١,١٢٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٠٩,٣٢٣,١٦٦	١٠٦,٣١٠,٠٣١		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للمالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	إيضاح	
٧٥,٨١٥,٦٩٦	٧٠,٠٨٠,٣٧٦	١٢	الإيرادات
(٦٧,٣٩٠,٤٧١)	(٦٠,٧٩٥,٨٩٢)	١٣	تكلفة الإيرادات
٨,٤٢٥,٢٢٥	٩,٢٨٤,٤٨٤		مجمّل الربح
(٢,٩٢٦,٢٢٦)	(٢,٥٨٥,٣٦٩)	١٤	المصاريف العمومية والإدارية
٥,٤٩٨,٩٩٩	٦,٦٩٩,١١٥		الربح من العمليات
(١٤٢,٩٧١)	(١٤٢,١٨٩)		تكاليف التمويل
١٥٨,٨٢١	٤٩٩,٨٣٢		الإيرادات الأخرى
٥,٥١٤,٨٤٩	٧,٠٥٦,٧٥٨		الربح قبل الزكاة
(١,١٦٣,٢٥٠)	(١,٢٧١,٢٧٩)	١١	الزكاة
٤,٣٥١,٥٩٩	٥,٧٨٥,٤٧٩		صافي الربح للفترة
			الدخل الشامل الآخر
١٩١,٥١١	٢,٧٩٦		بند لن يعاد تصنيفه الى قائمة الربح أو الخسارة
٤,٥٤٣,١١٠	٥,٧٨٨,٢٧٥		ربح من إعادة قياس مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم:
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد الى
			المساهمين في الشركة
٠,١٠	٠,١٣	١٦	


عبد العزيز بن عبد الرحمن السعيد

رئيس مجلس الإدارة


أديب زعرور

الرئيس التنفيذي


محمد عمر

نائب الرئيس للمالية

شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

رأس المال	علاوة الإصدار	الأرباح المبقة	الإجمالي	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٦٣٧,٢٤٩	٢٩,٨٠١,٦٥٤	٨٤,٤٣٨,٩٠٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
-	-	٥,٧٨٥,٤٧٩	٥,٧٨٥,٤٧٩	صافي الربح للفترة
-	-	٢,٧٩٦	٢,٧٩٦	الدخل الشامل الآخر
-	-	٥,٧٨٨,٢٧٥	٥,٧٨٨,٢٧٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	المحول الى رأس المال
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٩,٦٣٧,٢٤٩	٣٥,٥٨٩,٩٢٩	٩٠,٢٢٧,١٧٨	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٦٣٧,٢٤٩	٣٣,٦٦٠,٩٨٨	٨٨,٢٩٨,٢٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
-	-	٤,٣٥١,٥٩٩	٤,٣٥١,٥٩٩	صافي الربح للفترة
-	-	١٩١,٥١١	١٩١,٥١١	الدخل الشامل الآخر
-	-	٤,٥٤٣,١١٠	٤,٥٤٣,١١٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٦٣٧,٢٤٩	٣٥,٢٠٤,٠٩٨	٨٩,٨٤١,٣٤٧	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)


أديب زعرور

رئيس مجلس الإدارة


محمد عمر


محمد عمر

نائب الرئيس للمالية

شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ر.س	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ر.س	
٥,٥١٤,٨٤٩	٧,٠٥٦,٧٥٨	الأنشطة التشغيلية
٢٤١,١٨٨	١٩٨,٠١٤	الربح قبل الزكاة
٢٧٧,٤٩٠	٣٥٤,٣٣٨	التعديلات:
٢٩٢,٦١٦	٣٦٩,٧٠٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٤٢,٩٧١	١٤٢,١٨٩	استهلاك أصول حق الاستخدام
		التزامات المنافع المحددة للموظفين - المكون
		تكاليف التمويل
١١٣,٨٢٨	(١٣٢,٧٥٥)	(عكس) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين وأصول
-	(٧٤٤)	العقود
٦,٥٨٢,٩٤٢	٧,٩٨٧,٥٠٣	أرباح استحباذ الممتلكات والمعدات
(١٢,١٤٦,٧٢٥)	(١٠٤,٠٦٠)	التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
١,١٠٣,١٣٠	(٣٧٥,٤٣٧)	المدينون التجاريون
(٤٧٩,٧٩٨)	(٦٠٥,٢٦٤)	أصول العقود
(٢,٢٠٥,٣٤٨)	(٥,٣٧٥,٣٤٦)	المخزون
(٤,٧٨١,٦٢٧)	(١,١٥٧,٤٧٣)	المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٥٤٤,٨٠٠	(٦٨,٠٤٠)	الدائنون التجاريون
-	(٢١,٧٠٠)	المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٢,٣٥٦,٧١١)	(٦٩٦,٣٥١)	المبلغ المستحق إلى الطرف ذو العلاقة
(١٣,٧٣٩,٣٣٧)	(٤١٦,١٦٨)	التزامات العقود
(٢,٣٤٩,٣٥٢)	(٢,٣٠١,٧٩٧)	النقدية المستخدمة في العمليات
(١٦٠,٣٧٩)	(١٢٠,٣٨٧)	الزكاة المدفوعة
(١٦,٢٤٩,٠٦٨)	(٢,٨٣٨,٣٥٢)	التزامات المنافع المحددة للموظفين - المدفوعة
(٥١,٤٤٤)	(٢٩٠,٢٣٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
-	٢,٠٠٠	الأنشطة الاستثمارية
(٥١,٤٤٤)	(٢٨٨,٢٣٣)	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
		المتحصلات من استحباذ الممتلكات والمعدات
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٥٦٨,٩٦٨)	(٥٠٠,٥٤٤)	الأنشطة التمويلية
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٣,٥٦٨,٩٦٨)	(٥٠٠,٥٤٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٩,٨٦٩,٤٨٠)	(٣,٦٢٧,١٢٩)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥١,٤٧٥,٨٧٦	٤٣,٩٦٠,٣٠١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣١,٦٠٦,٣٩٦	٤٠,٣٣٣,١٧٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٧١,٤٦٨	٣١٠,٧٧٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المعاملات غير النقدية
		الزيادة في أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
		المحول من علاوة الأصدار إلى رأس المال


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


نائب الرئيس للمالية

١- معلومات عامة

شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦١٩٦٠ بتاريخ ٦ صفر ١٤٣٠ هـ الموافق ١ فبراير ٢٠٠٩ م.

إن العنوان المسجل للمنشأة هو حي النرجس - الرياض - المملكة العربية السعودية ص.ب: ٤٦٥٥ الرياض ١٤٢١٤.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في تقديم خدمات مقاولات التصميم والبناء للتشطيبات المعمارية والديكور الداخلي والهندسة الكهربائية والميكانيكية للمباني والبيع بالتجزئة لمواد البناء والكهرباء والسباكة والتشطيبات للمباني.

بتاريخ ١٠ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق: ٢٥ يونيو ٢٠٢٦ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة على زيادة رأس مال الشركة من مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ٲ إلى مبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ٲ، وذلك من خلال رسملة مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ٲ من رصيد علاوة الإصدار ومنح سهمين مجانيين مقابل كل سهم قائم. وبناءً عليه، أصبح رأس مال الشركة مقسماً إلى ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي، تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ١ ٲ ومدفوعة القيمة بالكامل. وفي تاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٨ هـ (الموافق: ٨ يوليو ٢٠٢٦ م)، تم استكمال إجراءات تحديث السجل التجاري والنظام الأساس للشركة بما يعكس الزيادة في رأس المال.

التطورات الجيوسياسية

تواصل الشركة متابعة التطورات الجيوسياسية الإقليمية عن كثب وتقييم آثارها المحتملة على المملكة العربية السعودية وعلى النطاق الأوسع لمنطقة دول مجلس التعاون الخليجي، وذلك نظراً لأن غالبية عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية، وبينما لا تزال الأوضاع متغيرة وغير مؤكدة وفي حالة تطور، تحافظ الشركة على إطار تشغيلي قوي ونظام فعال لإدارة المخاطر للتعامل مع المخاطر المحتملة المرتبطة بهذه التطورات.

كما في للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لم يكن لهذه التطورات الجيوسياسية أي أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة. ومع ذلك، وبالنظر إلى الطبيعة المتغيرة لهذه الأوضاع، ستواصل الشركة تقييم أي آثار محتملة طويلة الأجل على أعمالها ونتائجها المالية خلال فترات التقارير المستقبلية.

٢- أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المراجعة للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ولا تشمل هذه القوائم جميع المعلومات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومع ذلك، يتم تضمين الإيضاحات التفسيرية المختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للشركة وأدائها المالي منذ آخر قوائم مالية سنوية مراجعة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. علاوة على ذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي (ٲ)، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي ذات السياسات المطبقة للقوائم المالية السنوية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" ("المعيار") محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويطبق على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ولم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. تجري الشركة حالياً تقييماً للأثر المتوقع من التطبيق الأول للمعيار على قوائمها المالية الأولية الموجزة.

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٢-٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

أ- هيكل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة

يتطلب المعيار من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، وهي: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، والزكاة، حسبما ينطبق. كما يتطلب المعيار عرض مجاميع فرعية محددة، من بينها الربح أو الخسارة التشغيلي، والربح أو الخسارة قبل التمويل والزكاة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في تقديم خدمات مقاولات التصميم والبناء للتشطيبات المعمارية والديكور الداخلي والهندسة الكهربائية والميكانيكية للمباني والبيع بالتجزئة لمواد البناء والكهرباء والسياسة والتشطيبات للمباني. ولا تمارس الشركة، وفقاً للمعلومات المتاحة حالياً، نشاطاً تجارياً رئيسياً يتمثل في الاستثمار في الأصول أو توفير التمويل للعملاء.

لن يترتب على تطبيق المعيار تغيير في متطلبات الاعتراف والقياس الخاصة بمعاملات الشركة، إلا أنه من المتوقع أن يؤثر بصورة رئيسية على طريقة عرض وتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، وعلى المجاميع الفرعية المعروضة فيها.

تقوم الشركة حالياً بتحليل بنود الإيرادات والمصروفات الواردة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، لتحديد التصنيف الملائم لها ضمن الفئات المطلوبة بموجب المعيار. كما تقوم الشركة بتقييم أساس عرض المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة، وما إذا كان عرض المصروفات حسب الوظيفة أو حسب الطبيعة أو باستخدام عرض مختلط، يوفر الملخص المنظم الأكثر فائدة لمستخدمي القوائم المالية الأولية الموجزة، وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار.

واستناداً إلى التقييم الأولي، تتوقع الشركة أن ينتج عن تطبيق المعيار تغييرات في عرض قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة وفي تصنيف بعض الإيرادات والمصروفات.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يقدم المعيار متطلبات إفصاح بشأن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تستخدمها المنشأة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن جانب من جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. ويتطلب المعيار، عند وجود مقاييس أداء محددة من قبل الإدارة، الإفصاح عنها ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية الأولية الموجزة، إلى جانب المعلومات والمطابقات المطلوبة بموجب المعيار.

تقوم الشركة حالياً بحصر ومراجعة اتصالاتها العامة، بما في ذلك تقارير مجلس الإدارة، والإعلانات المنشورة في السوق المالية، والعروض المقدمة للمستثمرين، وأي اتصالات عامة أخرى، لتحديد ما إذا كانت تتضمن مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تستوفي تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة.

ج- مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار مبادئ ومتطلبات معززة بشأن كيفية تجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات، كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها ضمن الإيضاحات.

تقوم الشركة حالياً بتقييم البنود المعروضة في قوائمها المالية الأولية الموجزة على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة، وذلك لتحديد ما إذا كانت بعض البنود تحتاج إلى عرض منفصل في القوائم المالية الأساسية أو إلى تقديم معلومات إضافية عنها ضمن الإيضاحات.

كما تقوم الشركة بمراجعة البنود المعروضة حالياً تحت مسميات تتضمن كلمة "أخرى"، بما في ذلك الإيرادات الأخرى، لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى استخدام مسميات أكثر وضوحاً أو تقديم تفاصيل إضافية بشأنها.

وستقوم الشركة، عند تطبيق المعيار، بعرض البنود بصورة منفصلة متى كان ذلك ضرورياً لتوفير ملخص منظم ومفيد لمستخدمي القوائم المالية، مع تجنب حجب المعلومات الجوهرية نتيجة تجميع بنود ذات خصائص غير متشابهة.

٢- أسس الأعداد (تتمة)

٥-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

ب- التعديلات التبعية

أدخل المعيار تعديلات تبعية على عدد من المعايير الأخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية". ومن بين تلك التعديلات، استخدام الربح أو الخسارة التشغيلي كنقطة بداية عند إعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة، بدلاً من نقطة البداية المستخدمة حالياً. كما تتضمن التعديلات التبعية متطلبات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، بما يؤدي إلى تقليل بدائل التصنيف المتاحة حالياً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٧).

تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر هذه التعديلات على طريقة عرض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، بما في ذلك تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بتكاليف التمويل، والتزامات عقود الإيجار، حسبما ينطبق. ومن المتوقع أن يترتب على تطبيق هذه التعديلات تغيير نقطة البداية المستخدمة لإعداد التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بالطريقة غير المباشرة، وقد ينتج عنها أيضاً إعادة تصنيف بعض التدفقات النقدية بين الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

٣- الافتراضات والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة. ومع ذلك، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية. يتم تقويم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية، وفقاً للتعريفات الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وقد كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات مطابقة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة مجموعة الأعمال المتعددة للمشاريع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

٤- الممتلكات والمعدات

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول لأغراض احتساب الاستهلاك هي كما يلي:

السيارات	٣-٥ سنوات
الأثاث والمفروشات	١٠ سنوات
الأجهزة والمعدات المكتبية	٥-٧ سنوات

تحسينات على المباني المستأجرة ٥ سنوات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقل
الآلات والمعدات ٥ سنوات

الإجمالي #	الآلات والمعدات #	تحسينات على المباني المستأجرة #	الأجهزة والمعدات المكتبية #	الأثاث والمفروشات #	السيارات #	
٤,٢٩٢,٢٥١	٩٢٩,٩٧٠	٧٢٦,٥٩٠	٧٧٧,٥٩٧	٢٨٧,٦٢٧	١,٥٧٠,٤٦٧	التكلفة:
٢٥٥,٢٠٠	٦١,٣١٥	١٦,٦٣٣	١٢٦,٨٣٦	٥٠,٤١٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٤,٥٤٧,٤٥١	٩٩١,٢٨٥	٧٤٣,٢٢٣	٩٠٤,٤٣٣	٣٣٨,٠٤٣	١,٥٧٠,٤٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
٢٩٠,٢٣٣	١٥٣,٨٩٩	-	٨٨,٥٩٥	٤٧,٧٣٩	-	الإضافات
(٢,٩٢١)	-	-	(٢,٩٢١)	-	-	الاستبعادات
٤,٨٣٤,٧٦٣	١,١٤٥,١٨٤	٧٤٣,٢٢٣	٩٩٠,١٠٧	٣٨٥,٧٨٢	١,٥٧٠,٤٦٧	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
٣,٠٤٢,٨٩٥	٤٣٩,٩٣٣	٦٧٧,٨١٢	٥١٣,٤٠٠	٢١٤,١٣٢	١,١٩٧,٦١٨	الاستهلاك المتراكم
٣٦٠,١٩٤	١٣٣,٦٧٣	٧,٦١٥	١٠٥,٥٠٩	٢٤,٠١٦	٨٩,٣٨١	في ١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)
٣,٤٠٣,٠٨٩	٥٧٣,٦٠٦	٦٨٥,٤٢٧	٦١٨,٩٠٩	٢٣٨,١٤٨	١,٢٨٦,٩٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)
١٩٨,٠١٤	٧٧,١٨٩	٣,١١٠	٥٦,٨٩٢	١٢,٥٢٤	٤٨,٢٩٩	المحمل للفترة
(١,٦٦٥)	-	-	(١,٦٦٥)	-	-	الاستبعادات
٣,٥٩٩,٤٣٨	٦٥٠,٧٩٥	٦٨٨,٥٣٧	٦٧٤,١٣٦	٢٥٠,٦٧٢	١,٣٣٥,٢٩٨	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
١,٢٣٥,٣٢٥	٤٩٤,٣٨٩	٥٤,٦٨٦	٣١٥,٩٧١	١٣٥,١١٠	٢٣٥,١٦٩	صافي القيمة الدفترية:
١,١٤٤,٣٦٢	٤١٧,٦٧٩	٥٧,٧٩٦	٢٨٥,٥٢٤	٩٩,٨٩٥	٢٨٣,٤٦٨	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)

٤- الممتلكات والمعدات (تتمة)

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر الأولية الموجزة على النحو التالي:

لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
١٨٧,٤١٠	٢٣١,٣٤٣	تكلفة الإيرادات
١٠,٦٠٤	٩,٨٤٥	المصاريف العمومية والإدارية
١٩٨,٠١٤	٢٤١,١٨٨	

٥- المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م		
(غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ﷲ	(مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٥,١١٥,٠٥٨	٢,٣٢٩,٥٣٣	الدفعات المقدمة إلى الموردين
٥,٢٨٧,٦٥٢	٤,٥٧٢,٥٩٢	محتجزات حسن التنفيذ
٢,٩٥٤,٧٠٤	١,٩٦٦,٨٧٣	مبالغ محتجزة كتأمين لخطابات ضمان
١,٤١٩,٣٥٣	٦٠١,٥٦٣	المصاريف المدفوعة مقدماً
٤٠٢,٦٢٦	٣٣٣,٤٨٦	أرصدة مدينة أخرى
(١,٢٥٤,٦٨٧)	(٨٧٤,٥٢٠)	مخصص الانخفاض في القيمة – المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى *
١٣,٩٢٤,٧٠٦	٨,٩٢٩,٥٢٧	

* كانت حركة مخصص خسائر الهبوط في القيمة مقابل الدفعات المقدمة الى الموردين ومحتجزات حسن التنفيذ خلال الفترة / السنة كما يلي:

لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
ﷲ	ﷲ	
٨٧٤,٥٢٠	٦٩٩,٣٠٧	في بداية الفترة / السنة
٣٨٠,١٦٧	١٧٥,٢١٣	المحمل خلال الفترة / السنة
١,٢٥٤,٦٨٧	٨٧٤,٥٢٠	في نهاية الفترة / السنة

٦- المدينون التجاريون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ـ
١٣,٨٢١,٦٨٣	١٣,٧١٧,٦٢٣
(٥٥٦,٦١٥)	(٤٧٤,٤٢٥)
١٣,٢٦٥,٠٦٨	١٣,٢٤٣,١٩٨

المدينون التجاريون

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة*

يشتمل رصيد المدينين التجاريين على مبلغ ٣,٧٠٠,٩٩٩ ـ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ١١,٢٤٢,٨١٨ ـ) مستحقة من جهات حكومية. ومبلغ ٢,٤٨٠,٠٤٨ ـ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ١٦٧,٠١٩ ـ) مستحقة من جهات شبه حكومية. ومبلغ ٧,٦٤٠,٦٣٦ ـ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ٢,٣٠٧,٧٨٦ ـ) مستحقة من جهات خاصة وأفراد.

* كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ـ	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	في بداية الفترة / السنة
٥٩٢,١٢١	٤٧٤,٤٢٥	المحمل (عكس قيد مخصص لم يعد لازماً) خلال الفترة / السنة
(١١٧,٦٩٦)	٨٢,١٩٠	في نهاية الفترة / السنة
٤٧٤,٤٢٥	٥٥٦,٦١٥	

تم إدراج المكون خلال الفترة / السنة من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ضمن المصاريف العمومية والادارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

(أ) تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.

(ب) لا تحمل الذمم المدينة فوائد وتستحق خلال فترات تتراوح من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

(ج) إن صافي القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للشركة مقوم بالريال السعودي (ـ).

(د) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

(هـ) لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة.

أعمار المدينون التجاريون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ـ	٩٠- يوماً ـ	١٨٠- يوماً ـ	٢٧٠- يوماً ـ	٣٦٥- يوماً ـ	أكثر من سنة ـ	الإجمالي ـ
المبلغ الإجمالي	١٣,٢٩٩,٩٦٤	٤٠,٤٧٦	١٤٠,٨٨٦	-	٣٤٠,٣٥٧	١٣,٨٢١,٦٨٣
مخصص خسائر الائتمان	١٨٩,٢١٦	٢,٧٩٤	٢٤,٢٤٨	-	٣٤٠,٣٥٧	٥٥٦,٦١٥
مخصص خسائر الائتمان %	١%	٧%	١٧%	٠%	١٠٠%	٤%
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	١٣,٣٥٤,٤٨٤	٢٢,٤١٢	١٢٥,١٩١	١,٩٩٠	٢١٣,٥٤٦	١٣,٧١٧,٦٢٣
المبلغ الإجمالي	٢٤١,٢٠٩	٩٤٠	١٧,٦٧٩	١,٠٥١	٢١٣,٥٤٦	٤٧٤,٤٢٥
مخصص خسائر الائتمان	٢%	٤%	١٤%	٥٣%	١٠٠%	٣%
مخصص خسائر الائتمان %						

٧- أصول العقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٣٨,٧٤٧,٥٣١	٤٣,٠١٦,٧٤٠	رصيد اول المدة
٤٢,٨٦٠,٩٧٠	٧١,٥٤٥,٩٤٩	ايراد معترف به غير مفوتر
(٤٢,٤٨٥,٥٣٣)	(٧٥,٨١٥,١٥٨)	الايراد المفوتر خلال الفترة / السنة
٣٩,١٢٢,٩٦٨	٣٨,٧٤٧,٥٣١	رصيد آخر الفترة / السنة
(١,٤٢٤,٠٧٢)	(٢,٠١٩,١٨٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٧,٦٩٨,٨٩٦	٣٦,٧٢٨,٣٤٧	

يشتمل رصيد أصول العقود على مبلغ ٨,٦٥٥,٠٦٥ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ١٦,٩٧٩,٠١٠ ريال) تتعلق بعقود مع جهات حكومية. ومبلغ ١٩,٤٠٥,٩٩٣ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ١٥,١٨٠,١٨٨ ريال) تتعلق بعقود مع جهات شبه حكومية. ومبلغ ١١,٠٦١,٩١٠ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: مبلغ ٦,٥٨٨,٣٣٣ ريال) تتعلق بعقود مع جهات خاصة وأفراد.

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة / السنة كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	
٢,٠١٩,١٨٤	١,٨٨٣,٣٩٠	في بداية الفترة / السنة
(٥٩٥,١١٢)	٢٦٨,٦٦٢	(عكس) المحمل خلال الفترة / السنة
-	(١٣٢,٨٦٨)	مشطوب خلال الفترة / السنة
١,٤٢٤,٠٧٢	٢,٠١٩,١٨٤	في نهاية الفترة / السنة

تم إدراج المكون خلال الفترة من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ضمن المصاريف العمومية والادارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة.

أعمار أصول العقود

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ٩٠-٠ يوماً	١٨٠-٩١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	٣٦٥-٢٧١ يوماً	أكثر من سنة	الإجمالي
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
٢٩,٠٣٩,٣٢٥	٩,٤٣٠,٦٩٣	-	٦٥٢,٩٥٠	-	٣٩,١٢٢,٩٦٨
٤١٣,١٣٨	٦٥٠,٩٣٤	-	٣٦٠,٠٠٠	-	١,٤٢٤,٠٧٢
١%	٧%	٠%	٥٥%	٠%	٤%
٣٠,٩٣٠,٤٧٧	٦,٦٣٦,١٥٣	-	-	١,١٨٠,٩٠١	٣٨,٧٤٧,٥٣١
٥٥٩,٨٧٣	٢٧٨,٤١٠	-	-	١,١٨٠,٩٠١	٢,٠١٩,١٨٤
٢%	٤%	٠%	٠%	١٠٠%	٥%

٨- رأس المال

حدد رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م بمبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال، مقسمة الى ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال، مقسمة الى ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية قدرها ١ ريال مدفوعة بالكامل.

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. ويتم اعتماد العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة بها حسب السياسة المعتمدة في الشركة وبناء على نظامها الأساسي. وفيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

العلاقة	الطرف ذو العلاقة
مرتبطة بعضو مجلس الإدارة	شركة بروج الجزيرة للاستثمار
مبلغ المعاملة لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
٢١,٧٠٠	-
طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
تسويات	شركة بروج الجزيرة للاستثمار

فيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

تم إظهار المبالغ المستحقة الى الطرف ذو العلاقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة ضمن المطلوبات المتداولة، وتتكون مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
-	٢١,٧٠٠
شركة بروج الجزيرة للاستثمار	

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة ومكافآت مجلس الإدارة واللجان الأخرى والمصاريف ذات العلاقة: يشمل موظفي الإدارة العليا بالشركة وكبار موظفي الإدارة الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة وأعضاء مجلس الإدارة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)
١,٠٥١,٣٤٢	١,٤٠٧,٥١٠
٢٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠
١,٢٥١,٣٤٢	١,٥٤٧,٥١٠
رواتب ومنافع قصيرة الاجل	
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى	

١٠- الدائنون التجاريون والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
٦,٣٨٠,٨٩٢	٧,٥٣٨,٣٦٥
١,٦٠٥,٩٨٥	١,٤٦٢,٨٣٤
٣٩٤,٤٥٠	٦٠٤,٦٤١
٨,٣٨١,٣٢٧	٩,٦٠٦,٨٤٠
الدائنون التجاريون	
مصاريف مستحقة الدفع	
ضريبة القيمة المضافة الدائنة	

١١- الزكاة

يتم تحديد مصروف الزكاة للفترة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ويتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة. ويتم تعديل الفروق الناتجة عن حساب الزكاة النهائي، إن وجدت، في الفترة التي يتم تحديد هذه الفروق وحسب متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

حركة مخصص الزكاة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	في بداية الفترة / السنة المحمل خلال الفترة / السنة *
٢,٣٤٨,١٦٧	٢,٢٠٩,٠٨١	المسدد خلال الفترة / السنة
٢,٢٢٤,٤٨٧	١,٢٧١,٢٧٩	
(٢,٣٦٣,٥٧٣)	(٢,٣٠١,٧٩٧)	
٢,٢٠٩,٠٨١	١,١٧٨,٥٦٣	في نهاية الفترة / السنة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة) ريال	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	* المحمل خلال الفترة / السنة
٢,٢٢٤,٤٨٧	١,١٧٨,٥٦٣	الزكاة المحملة خلال الفترة / السنة
-	٩٢,٧١٦	فروقات سنوات سابقة
٢,٢٢٤,٤٨٧	١,٢٧١,٢٧٩	اجمالي مصروف الزكاة خلال الفترة / السنة

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات السابقة حتى العام ٢٠٢٥ م. استلمت الشركة الربوط الزكوية عن عام ٢٠٢٠ م و٢٠٢٤ م وقامت بسداد الزكاة المستحقة عنها. ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية عن باقي السنوات بعد.

١٢- الإيرادات

تتمثل إيرادات الشركة في الخدمات المقدمة للعملاء، والتي تتركز في أعمال التشغيل والتجهيز الداخلي للمباني السكنية وغير السكنية (مثل المدارس، المستشفيات، الفنادق)، وتشمل هذه الأعمال التشغيلية الداخلية، والتجهيزات النهائية، وأعمال الترميم والتجديد للمباني الحكومية والخاصة.

إن جميع إيرادات الشركة من حيث توقيت الاعتراف بها تُصنّف إما كإيرادات يُعترف بها على مدى زمني أو عند نقطة زمنية محددة، وتنقسم من حيث قطاعات العملاء إلى ما يلي:

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) ريال	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ريال	جهات حكومية
١٤,٦٢٩,٩٨٤	٤٢,٤٥٤,٩٨٤	جهات شبه حكومية
٢٢,٧٤٠,٩٧٢	١٦,٨٠٩,٤٣٨	الجهات الخاصة والافراد
٣٢,٧٠٩,٤٢٠	١٦,٥٥١,٢٧٤	
٧٠,٠٨٠,٣٧٦	٧٥,٨١٥,٦٩٦	

شركة مجموعة الاعمال المتعددة للمشاريع
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

١٢- الإيرادات (تتمة)

تقسم الإيرادات حسب نوع الخدمة إلى ما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ
٦٢,٩٠٧,٧٤٢	٧٣,٨٠٤,٩٦٠
٧,١٧٢,٦٣٤	٢,٠١٠,٧٣٦
٧٠,٠٨٠,٣٧٦	٧٥,٨١٥,٦٩٦

على مدى فترة من الزمن – إيرادات مقاولات
عند نقطة زمنية محددة – مبيعات مواد البناء

تقسم الإيرادات حسب الأسواق الجغرافية إلى ما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ
٧٠,٠٨٠,٣٧٦	٧٥,٨١٥,٦٩٦

داخل المملكة العربية السعودية

١٣- تكلفة الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ
٤٥,٤٠٧,٢٤٠	٥٤,٣٣١,٢٢٤
٦,٧٩٥,٢٧٠	٩,٢٥٢,٥٧٥
٦,٥٦٦,٣٩٨	١,٨٨٤,٧٥٧
٣١١,٩٥٠	٢٦٠,٨٤٥
١٨٧,٤١٠	٢٣١,٣٤٣
١,٥٢٧,٦٢٤	١,٤٢٩,٧٢٧
٦٠,٧٩٥,٨٩٢	٦٧,٣٩٠,٤٧١

المواد ومستلزمات التشغيل
رواتب وأجور وما في حكمها
تكلفة البضاعة المباعة
استهلاك أصول حق الاستخدام
استهلاك الممتلكات والمعدات
أخرى

١٤- المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
ﷲ	ﷲ
١,٨٨٥,٣٢١	٢,١٥٨,٣٣٤
٢٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠
٤٢,٣٨٨	١٦,٦٤٥
١٠,٦٠٤	٩,٨٤٥
(١٣٢,٧٥٤)	١١٣,٨٢٨
٥٧٩,٨١٠	٤٨٧,٥٧٤
٢,٥٨٥,٣٦٩	٢,٩٢٦,٢٢٦

رواتب الموظفين وما في حكمها
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
استهلاك أصول حق الاستخدام
استهلاك الممتلكات والمعدات
(عكس) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
الأخرى

١٥- المعلومات القطاعية

تتكون عمليات الشركة بشكل أساسي من قطاع تشغيلي واحد وهو أنشطة التجهيزات العامة للمباني بجميع أنواعها، وبناءً على ذلك فإن تقديم معلومات للقطاعات المختلفة غير قابل للتطبيق، وعلاوة على ذلك فإن جميع عمليات الشركة تجري داخل المملكة العربية السعودية.

١٦- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالأسهم بقسمة صافي الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث إن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة) ريال	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة) ريال	
٤,٣٥١,٥٩٩	٥,٧٨٥,٤٧٩	أرباح الفترة العائدة للمساهمين
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة
٠,١٠	٠,١٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما لو أن زيادة رأس المال تمت اعتباراً من بداية فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م حيث إن الزيادة في رأس المال لم تنتج عن ضخ أموال من خارج الشركة وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من المدنيين التجاريين والنقد وما في حكمه وحجوزات حسن التنفيذ والأصول المتداولة الأخرى، وتتكون المطلوبات المالية من الدائنين التجاريين والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يحدث خلالها التغيير. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات ١ أو ٢ أو ٣ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: نفس الشيء). وكما بتاريخ التقرير، لم تكن هناك أي أصول أو مطلوبات من المستوى ١ أو ٢ أو ٣.

١٨- النتائج الأولية

إن نتائج العمليات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج السنوية للشركة.

١٩- الأحداث اللاحقة

باستثناء ما ورد في الإيضاح رقم (١) بشأن استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة تتطلب إفصاحاً أو تعديلاً على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٢٠- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ صفر ١٤٤٨هـ (الموافق: ٢٩ يوليو ٢٠٢٦م).