

مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة  
( مؤسسة فردية )

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة  
( مؤسسة فردية )

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	جدول المحتويات
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة حقوق الملكية
١٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة

الدمام - المملكة العربية السعودية

## التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة - مؤسسة فردية - ("المؤسسة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التدفقات النقدية وقائمة حقوق الملكية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

### لفت الانتباه

نود لفت الانتباه إلى أن المؤسسة تقوم بصرف مكافأة نهاية الخدمة بشكل شهري للموظفين.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة وصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

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

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة

الدمام – المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المؤسسة على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٣ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٥ م  
الخبر – المملكة العربية السعودية



-٢-

مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة  
( مؤسسة فردية )

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
	(بالريالات السعودية)		الموجودات المتداولة
٦,١٨٠,٥٦٥	٩,٠٩٨,٨٠٦	٤	النقد وما في حكمه
٣,٣٤٥,٧٣٤	٤,٢٨١,٠٨٨	٥	أرصدة مدينة أخرى
١,٨٩٧,٢٦٦	١,٤٠٢,١٨٠	٦	المخزون
١١,٤٢٣,٥٦٥	١٤,٧٨٢,٠٧٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٤٠٤,٣١٩	-	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٣٤٣,٢٨٨	٦,٧٨٥,٧٦٧	٨	ممتلكات ومعدات
٦,٧٤٧,٦٠٧	٦,٧٨٥,٧٦٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨,١٧١,١٧٢	٢١,٥٦٧,٨٤١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٣١٤,٤١٦	٣٤,٨٥٥		ذمم دائنة - موردين
٧,١١٠,٥٩٦	١٠,٢٩٧,٣٣٧	٩	المستحق لطرف ذو علاقة
٥٢٠,٣٩٠	٥٣٦,٨٧٩	١٠	أرصدة دائنة أخرى
٢١٧,٠٠٨	٣٦٧,٣٠١	١١	مخصص الزكاة الشرعية
٨,١٦٢,٤١٠	١١,٢٣٦,٣٧٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٨,١٦٢,٤١٠	١١,٢٣٦,٣٧٢		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
١٧٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠		رأس المال
٩,٨٣٨,٧٦٢	١٠,١٤١,٤٦٩		أرباح مبقاة
١٠,٠٠٨,٧٦٢	١٠,٣٣١,٤٦٩		مجموع حقوق الملكية
١٨,١٧١,١٧٢	٢١,٥٦٧,٨٤١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

" تم إعداد القوائم المالية من قبل المؤسسة وتشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة  
( مؤسسة فردية )

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٦٦,٤٢٨,٧٢٠	٧٤,٥٦٥,٢٧٣	١٢ الإيرادات
(٥٥,٢٩٨,٢٠١)	(٥٧,٢٦٨,١٠٥)	١٣ تكلفة الإيرادات
١١,١٣٠,٥١٩	١٧,٢٩٧,١٦٨	إجمالي الربح
(٢,٦٦٠,١٣٦)	(٣,٣٧٧,٥٨٥)	١٤ مصروفات إدارية وعمومية
(٨٥٥,٠٧٦)	(١,٠٤٦,٧٣٣)	إستهلاكات
٧,٦١٥,٣٠٧	١٢,٨٧٢,٨٥٠	الربح من الأعمال الرئيسية
١,٠٥٧,٥٣٥	١,٠٣٧,٥٦٥	١٥ إيرادات أخرى
-	(١٨٤,٠٨٠)	(خسائر) إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٧٠,٥٤٠)	(١٤٢,٠٠٨)	أعباء مالية
٧٨٦,٩٩٥	٧١١,٤٧٧	الربح من الأعمال الأخرى
٨,٤٠٢,٣٠٢	١٣,٥٨٤,٣٢٧	الربح قبل الزكاة الشرعية
(٢١٧,٠٠٨)	(٣٦٧,٣٠١)	الزكاة الشرعية
٨,١٨٥,٢٩٤	١٣,٢١٧,٠٢٦	صافي الربح

" تم إعداد القوائم المالية من قبل المؤسسة وتشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة  
( مؤسسة فردية )

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(بالريالات السعودية)		
٨,١٨٥,٢٩٤	١٣,٢١٧,٠٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح
		التعديلات :
٨٥٥,٠٧٦	١,٠٤٦,٧٣٣	إستهلاكات
٢١٧,٠٠٨	٣٦٧,٣٠١	الزكاة الشرعية المكونة
		التغيرات في رأس المال العامل
(٨٥٨,٥٥٠)	(٩٣٥,٣٥٤)	أرصدة مدينة أخرى
(١٥٩,٤٧٢)	٤٩٥,٠٨٦	المخزون
(٣٣,٩١٧)	(٢٧٩,٥٦١)	ذمم دائنة - موردين
(٢٨٠,١٢٢)	١٦,٤٨٩	أرصدة دائنة أخرى
٧,٩٢٥,٣١٧	١٣,٩٢٧,٧٢٠	النقد الناتج من العمليات
(١٦٧,٤٠٠)	-	تعويض نهاية الخدمة المدفوع
(١٩٢,٩٧٢)	(٢١٧,٠٠٨)	الزكاة الشرعية المسددة
٧,٥٦٤,٩٤٥	١٣,٧١٠,٧١٢	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥٦٢,٢١٨)	(١,٢٦٨,٩٧٣)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(١,٤٠٤,٣١٩)	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
-	١٨٤,٠٨٠	إستيعادات
(١,٤٠٤,٣١٩)	١,٤٠٤,٣١٩	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٩٦٦,٥٢٧)	(١,٠٨٤,٨٩٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
	٢٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٩٩٠,١١٠)	(١٢,٩١٤,٣١٩)	زيادة رأس المال
١,٩١٢,٢٢٧	٣,١٨٦,٧٤١	سحوبات المالك
(٥,٠٧٧,٨٨٣)	(٩,٧٠٧,٥٧٨)	المستحق لطرف ذو علاقة
٥٢٠,٥٢٥	٢,٩١٨,٢٤١	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥,٦٦٠,٥٤٠	٦,١٨٠,٥٦٥	النقد وما في حكمه كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م، ٢٠٢٤ م
٦,١٨٠,٥٦٥	٩,٠٩٨,٨٠٦	النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ٢٠٢٤ م
		العمليات الغير نقدية
-	١,٤٠٤,٣١٩	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
-	١,٤٠٤,٣١٩	

" تم إعداد القوائم المالية من قبل المؤسسة وتشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة  
( مؤسسة فردية )

قائمة حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المجموع	أرباح مبقاة (بالريالات السعودية)	رأس المال	
٨,٨١٣,٥٧٨	٨,٦٤٣,٥٧٨	١٧٠,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٨,١٨٥,٢٩٤	٨,١٨٥,٢٩٤	-	صافي الربح لسنة ٢٠٢٣ م
(٦,٩٩٠,١١٠)	(٦,٩٩٠,١١٠)	-	سحوبات المالك
١٠,٠٠٨,٧٦٢	٩,٨٣٨,٧٦٢	١٧٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
١٣,٢١٧,٠٢٦	١٣,٢١٧,٠٢٦	-	صافي الربح لسنة ٢٠٢٤ م
(١٢,٩١٤,٣١٩)	(١٢,٩١٤,٣١٩)	-	سحوبات المالك
١٠,٣٣١,٤٦٩	١٠,١٤١,٤٦٩	١٩٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

" تم إعداد القوائم المالية من قبل المؤسسة وتشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة  
( مؤسسة فردية )

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١- التنظيم والعمليات

مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة ("المؤسسة") هي مؤسسة فردية ، مملوكة من قبل السيد/ محمد بن سعد بن منصور آل بي حبيب القحطاني ، تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٩٥٥٤ الصادر من وزارة التجارة بمدينة الدمام بتاريخ ٠٥ رمضان ١٤٢٢هـ (٢٠ نوفمبر ٢٠٠١م).

يتمثل نشاط المؤسسة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية ، الإنشاءات العامة للمباني الغير السكنية ، والتي تشمل ( المدارس ، المستشفيات ، الفنادق ) ، إنشاء المطارات ومرافقها، الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية، ترميمات المباني التاريخية والتراثية والأثرية .

تقوم المؤسسة بمزاولة نشاطها في مدينة الدمام ٣٢٢٥٧ المملكة العربية السعودية .

تشتمل القوائم المالية المرفقة على حسابات المركز الرئيسي وحسابات الفروع التالية بيانها :

رقم السجل التجاري	مكان الإصدار	التاريخ	الاسم التجاري للفرع
١٠١١١٣٩٣٥٥	الخرج	١٤٤٠/٠٣/٢٤هـ	مطعم مضغوط تهامة لتقديم الوجبات
١٠١٠٤٧٠٩٠٣	الرياض	١٤٣٧/٠٨/٠٩هـ	مطعم مضغوط تهامة لتقديم الوجبات
١٠١٠٣٥٧١٥٠	الرياض	١٤٣٤/٠١/٢٤هـ	مطعم مضغوط تهامة لتقديم الوجبات
١٠١٠٤٠٤٩٦٦٩	الرياض	١٤٣٥/٠٤/١٧هـ	مطعم مضغوط تهامة لتقديم الوجبات
١٠١٠٥٢٦٢٢٧	الرياض	١٤٣٦/٠٦/٢٩هـ	مطعم مضغوط تهامة لتقديم الوجبات
١٠١٠٧١٥٣٥٣	الرياض	١٤٣٨/١٠/٢٥هـ	مطعم مضغوط تهامة لتقديم الوجبات
٢٠٥٠٠٧٨٣٥٨	الدمام	١٤٣٢/١١/١١هـ	مطعم مضغوط تهامة لتقديم الوجبات
٢٠٥٠٠٧٨٣٥٩	الدمام	١٤٣٢/١١/١١هـ	مطعم مضغوط تهامة لتقديم الوجبات
٢٠٥٠١٤٢٥٥٨	الدمام	١٤٤٢/٠٧/٠٤هـ	فرع مؤسسة مدار الإتحاد
٢٠٦٠٦٢٣٠٢٥	الدمام	١٤٤٣/٠٣/٠٢	فرع مؤسسة مدار الإتحاد
٢٠٥٠١٦٩٧٣٠	الدمام	١٤٤٤/٠٩/٠٨	فرع مؤسسة مدار الإتحاد

٢- أسس الإعداد

بيان الإلتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، والمعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معاً بـ " المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة بالمملكة العربية السعودية") عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، وتم الإعداد على مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

عملة العرض

الريال السعودي هو عملة العرض للمؤسسة ، وكافة المبالغ مدرجة بالريالات السعودية ، ما لم يذكر خلاف ذلك.

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

### إستخدام الحكم والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب من الإدارة إستخدام أحكام وتقديرات وإفتراسات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات . يتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بشكل مستمر . ويتم الإعتراف بالتعديلات على هذه التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي .

فيما يلي الإفتراسات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد المؤسسة في إفتراساتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراسات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المؤسسة ومثل هذه التغيرات على الإفتراسات يتم إيضاحها عند حدوثها.

### العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المؤسسة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغايات إحتساب الإهلاك إعتماً على الإستخدام المتوقع لهذه الأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ، ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي إذا كان في إعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة .

### مبدأ الإستمرارية

ليس لدى المؤسسة أي شك يذكر حول قدرة المؤسسة على الإستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

### قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم إستلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر بإستعمال تقييم آخر.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل: المستوى الأول : الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها. المستوى الثاني : المدخلات التي يمكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة ضمن المستوى الأول. المستوى الثالث : المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصل أو الإلتزام.

## ٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المؤسسة طرفاً في الإلتزامات التعاقدية للأداة. يتم إلغاء إثباتات الموجودات المالية بصورة أساسية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية. كما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل المؤسسة عن حقها في إستلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواء (أ) حولت المؤسسة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات، أو (ب) أن المؤسسة لم تحول ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة على تلك الموجودات. يتم إيقاف إثباتات المطلوبات المالية عندما يكون الإلتزام المحدد في العقد تم إغائه أو إنتهائه. عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي أو إلتزام مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (والمستحق) يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

أ) الموجودات المالية  
الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني كموجودات مالية إما (أ) بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو (ب) بالتكلفة المستنفذة ضمن تصنيف موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق ، القروض والذمم المدينة . تقوم الإدارة بتحديد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي .

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف الإستثمارات في الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، إذا كانت مقتناة لأغراض المتاجرة حيث يتم الإستحواذ عليها بشكل رئيسي لغرض البيع خلال فترة قصيرة الأجل . يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي، ويتم الاعتراف بكافة الأرباح والخسائر الناتجة من إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر .

إنخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية إستردادها

يتم إجراء تقييم في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث إنخفاض في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أية خسارة من الإنخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر . يتم تحديد الإنخفاض في القيمة كما يلي :

أ) في حالة الموجودات المدرجة بالقيمة العادلة ، فإن الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسارة ناتجة عن الإنخفاض في القيمة سبق إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

ب) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة ، فإن الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة طبقاً لمعدل العائد الحالي في السوق لأصل مالي مماثل .

ج) في حالة الموجودات المدرجة بالتكلفة المستنفذة ، فإن الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الأصلي المطبق .

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

ب) المطلوبات المالية

الإثبات والقياس الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو مطلوبات مالية أخرى ، أيهما ملائماً. تقوم المؤسسة بتحديد تصنيف مطلوباتها المالية بالإثبات الأولي. يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات. تتضمن مطلوبات المؤسسة المالية الذمم الدائنة التجارية ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى .

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو " المطلوبات المالية الأخرى " لم تصنف المؤسسة أية مطلوبات مالية كمطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

المطلوبات المالية الأخرى

المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة التجارية الأخرى ) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال . تكاليف المعاملات المتعلقة بالقروض طويلة الأجل والمسحوبات يتم إطفائها على مدى فترة الإثباتية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه بنقد بالصندوق ، وأرصدة لدى البنوك ، وودائع تحت الطلب يمكن تحويلها إلى نقد خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

المخزون

يتكون المخزون من بضاعة بغرض الاستخدام ويتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل وتمثل القيمة القابلة للتحقق الفرق بين سعر البيع التقديري في ظروف العمل الإعتيادية مخصم منها تكاليف الإتمام التقديرية ومصاريف إستكمال البيع ، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة الصادر أولاً و وارد أولاً .

ممتلكات ومعدات

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة ولأغراض محاسبية يتم إستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، وباستخدام النسب المئوية الموضحة للأعمار الإنتاجية المقدر للبنود الرئيسية لهذه الموجودات الثابتة للسنة المالية الحالية وسنوات المقارنة السابقة كما يلي :

آلات ومعدات	٢٠%	أثاث ومفروشات	٢٠ - ٢٥%
تحسينات على مباني	٥ - ١٠%	سيارات	٢٠ - ٢٥%
أجهزة كهربائية	٢٠ - ٢٥%		

تتم رسلة النفقات اللاحقة عندما تزيد تلك النفقات مع المنافع الإقتصادية المستقبلية في بند الممتلكات والمعدات وكذلك يتم إثبات كافة النفقات الأخرى للحفاظ على الطاقة الإنتاجية الحالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها، يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل، يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعادات والممتلكات والمعدات بمقارنة العوائد المحصلة من بيع الأصل الثابت المستبعد بصافي القيمة الدفترية لذلك الأصل وإدراجها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
ممتلكات ومعدات (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المؤسسة بتاريخ كل قائمة المركز المالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات ، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت). وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات ، تقوم المؤسسة بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل .  
يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية . يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه . عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة . يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه .

تحقيق الإيرادات

- إيرادات المطاعم

تقاس قيمة الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحقة للمؤسسة ، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك منافع إقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المؤسسة ويمكن قياس هذه المنافع بطريقة تعتمد عليها ويتم إثبات البيع عند التسليم والإنتهاء من تقديم الخدمة للعميل وإصدار الفاتورة .

- إيرادات عقود الإنشاء

يتم إثبات الإيرادات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الإقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المؤسسة ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة. يتم إثباتها بالصافي من ضريبة القيمة المضافة والخصومات وتستبعد المبالغ المجمععة نيابة عن أطراف ثالثة.

يتم تطبيق خمس خطوات لتحديد الإيرادات عقود الإنشاء:

- ١) تحديد العقد مع كل عميل.
- ٢) تحديد التزامات الأداء في كل عقد.
- ٣) تحديد سعر المعاملة.
- ٤) تخصيص سعر المعاملة لإتزامات الأداء.
- ٥) تحقق من الإيرادات (أو كما) تفي المنشأة بالتزامات الأداء.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري للمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية إلى المستأجر. يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي من تاريخ نشأة عقد الإيجار بالقيمة العادلة للممتلكات المستأجرة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية أيهما أقل. يتم توزيع كل دفعة عقد إيجار تمويلي بين المطلوبات وتكلفة التمويل. تعتبر التزامات الإيجار بعد خصم تكلفة التمويل من ضمن المطلوبات غير المتداولة. يحمل بند الفوائد المضمنة في تكلفة التمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدة الفترة المستفاد منها للأصل أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل. تصنف جميع الإيجارات الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. تحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على فترة عقد الإيجار التشغيلي.

المصروفات

المصروفات العمومية والإدارية تتضمن تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي ليست جزء من تكاليف التشغيل طبقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية. كافة المصروفات الأخرى بخلاف التكاليف المباشرة وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين التكاليف المباشرة والمصروفات العمومية والإدارية إن لزم الأمر، على أساس منظم.

الزكاة الشرعية

تخضع المؤسسة للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم احتسابها على أساس الوعاء الزكوي، ويتم تسجيل أي فروقات عند تحديد الربط النهائي من الهيئة، يتم تحميل الزكاة الشرعية المستحقة ضمن قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تحويل العملات الأجنبية

تمسك المؤسسة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملية الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٤- النقد وما في حكمه
(بالريالات السعودية)		
٥,٣٨٢,٢٢٤	٨,٦٣٤,٨٢٤	بنوك محلية
٨٩,٤١٣	-	الصندوق
٧٠٨,٩٢٨	٤٦٣,٩٨٢	العهد النقدي
٦,١٨٠,٥٦٥	٩,٠٩٨,٨٠٦	
١٧,٧٧٠	٣٦,٤٩٢	٥- أرصدة مدينة أخرى
٢٨٦,١٧٤	-	سلف موظفين
١,٦٨٣,٥٩٢	٢,٨٥٣,٥٩٢	مدفوع مقدماً للموردين
٨٥٦,٧٩٢	٨٨٩,٨٩٠	تأمين ضمانات بنكية
٤٠,١٧٢	١٠٦,٢١٨	إيجارات مدفوعة مقدماً
٤٦١,٢٣٤	٣٩٤,٨٩٦	تأمين طبي مدفوع مقدماً
٣,٣٤٥,٧٣٤	٤,٢٨١,٠٨٨	أرصدة مدينة أخرى

مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة  
(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٦- المخزون
(بالريالات السعودية)		
١,٨٩٧,٢٦٦	١,٤٠٢,١٨٠	مواد غذائية
١,٨٩٧,٢٦٦	١,٤٠٢,١٨٠	

٧- مشروعات تحت التنفيذ  
تتمثل مشروعات تحت التنفيذ بالتكاليف الخاصة لفتح فرع جديد داخل المملكة بالمنطقة الشرقية حيث بلغت قيمة التكاليف على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الرصيد بداية السنة
(بالريالات السعودية)		إضافات خلال السنة
-	١,٤٠٤,٣١٩	المحول إلى ممتلكات ومعدات
١,٤٠٤,٣١٩	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ٢٠٢٤ م
-	(١,٤٠٤,٣١٩)	
١,٤٠٤,٣١٩	-	

مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة  
( مؤسسة فريدة )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨- ممتلكات ومعدات

المجموع	أجهزة كهربائية	سيارات	تخصيمات على مباني (بالريالات السعودية)	تخصيمات على معدات	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات
٨,٧٠٢,٣٩٨	٢٧٥,٠٨٤	١,٠٦٢,٦٣٩	٤,٠٦٠,٦٤١	٦٨١,٠٧٥	٢,٦٢٢,٩٥٩	
١,٢٦٨,٩٧٣	٢٩٧,٨٤٢	٣٤٩,٣٩٦	٤٨٦,٤٧٣	٣٦,٦١٢	٩٨,٦٥٠	
١,٤٠٤,٣١٩	-	-	١,٤٠٤,٣١٩	-	-	
(٢٨٤,٠٨٠)	-	-	(٢٨٤,٠٨٠)	-	-	
١١,٠٩١,٦١٠	٥٧٢,٩٢٦	١,٤١٢,٠٣٥	٥,٦٦٧,٣٥٣	٧١٧,٦٨٧	٢,٧٢١,٦٠٩	
٣,٣٥٩,١١٠	٢٣٩,٠٥٤	٥١٨,٦٢١	١,٢٩٢,٨٩٨	٣٥٩,١٦٢	٩٤٩,٣٧٥	
١,٠٤٦,٧٣٣	١٩٦,٧٧٣	١٣٦,٦٢٠	٤٨٨,٩٨٧	٣١,٩٧٣	١٩٢,٣٨٠	
(١٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	
٤,٣٠٥,٨٤٣	٤٣٥,٨٢٧	٦٥٥,٢٤١	١,٦٨١,٨٨٥	٣٩١,١٣٥	١,١٤١,٧٥٥	
٦,٧٨٥,٧٦٧	١٣٧,٠٩٩	٧٥٦,٧٩٤	٣,٩٨٥,٤٦٨	٣٢٦,٥٥٢	١,٥٧٩,٨٥٤	
٥,٣٤٣,٢٨٨	٣٦,٠٣٠	٥٤٤,٠١٨	٢,٧٦٧,٧٤٣	٣٢١,٩١٣	١,٦٧٣,٥٨٤	

التكافؤ  
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م  
إضافات  
المحول من مشروعات تحت التنفيذ  
إستحداثات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مجمع الإستحداثات  
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م  
إستحداثات  
إستحداثات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي القيمة الدفترية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة  
( مؤسسة فردية )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- المستحق لطرف ذو علاقة  
أجرت المؤسسة معاملات مع طرف ذو علاقة، وإن معظم المعاملات معه كانت ضمن سير العمل الطبيعي للمؤسسة وهي تمويلية والتي كانت على النحو التالي :

الإسم	العلاقة / طبيعة التعامل	٢٠٢٤	٢٠٢٣
السيد/ محمد سعد القحطاني	مالك / تمويلية	١٠,٢٩٧,٣٣٧	٧,١١٠,٥٩٦
		١٠,٢٩٧,٣٣٧	٧,١١٠,٥٩٦

تعاملت المؤسسة مع طرف ذو علاقة في سياق النشاط المعتاد. فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع طرف ذو العلاقة :

الإسم	طبيعة التعامل	٢٠٢٤	٢٠٢٣
السيد/ محمد سعد القحطاني	مصرفات	( ٣,١٨٦,٧٤١ )	( ١,٩١٢,٢٢٧ )
		( ٣,١٨٦,٧٤١ )	( ١,٩١٢,٢٢٧ )

١٠- أرصدة دائنة أخرى	١٣٧,٣٥٩	٢٠٠,٤٨٤
مصرفات مستحقة	٣٩٩,٥٢٠	٣١٩,٩٠٦
أرصدة دائنة أخرى	٥٣٦,٨٧٩	٥٢٠,٣٩٠

١١- مخصص الزكاة الشرعية	٢١٧,٠٠٨	١٩٢,٩٧٢
(أ) حركة مخصص الزكاة الشرعية	٣٦٧,٣٠١	٢١٧,٠٠٨
الرصيد بداية السنة	( ٢١٧,٠٠٨ )	( ١٩٢,٩٧٢ )
المكون خلال السنة	٣٦٧,٣٠١	٢١٧,٠٠٨
المسدد خلال السنة		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، ٢٠٢٤ م		

(ب) الموقف الزكوي  
قدمت المؤسسة إقراراتها الزكوية حتى سنة ٢٠٢٣ وحصلت على الشهادات المطلوبة والإيصالات الرسمية ، ولا تزال الربوطات الزكوية قيد الدراسة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (" الهيئة ").

مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة  
( مؤسسة فردية )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣	٢٠٢٤
(بالريالات السعودية)	
٦١,٠١٢,٣٩٧	٦٣,٢٣٣,٨٤٣
٥,٤١٦,٣٢٣	١١,٣٣١,٤٣٠
٦٦,٤٢٨,٧٢٠	٧٤,٥٦٥,٢٧٣
١,٧٣٧,٧٩٤	١,٨٩٧,٢٦٦
٣٤,٧٤٥,٠٩٧	٣٥,٤٨٠,٩٣٢
٢٠,٧١٢,٥٧٦	٢١,٢٩٢,٠٨٧
٥٧,١٩٥,٤٦٧	٥٨,٦٧٠,٢٨٥
١,٨٩٧,٢٦٦	١,٤٠٢,١٨٠
٥٥,٢٩٨,٢٠١	٥٧,٢٦٨,١٠٥

١٢- الإيرادات

إيراد المطاعم  
إيراد المقاولات

١٣- تكلفة الإيرادات

رصيد مخزون أول السنة  
مشتريات

مصروفات تشغيلية ( إيضاح ١٣ - أ )  
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

يخصم :

مخزون آخر السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨,٥٥٤,٨١٧	٩,٢٦٩,٥٩٨	١٣- أ - مصروفات تشغيلية
١,٣٧٧,٢٦٣	١,٥٩٨,٩٢٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٧١٣,٠٩٧	٢,٨٣٩,٦٥٦	عمولات
٤٤٥,٧٣٤	٣٣٣,١٠٤	إيجارات
٥٦٢,٧٨٧	٤٦١,١٤٢	محروقات
٢,٦٠٥,٩٥٥	٢,٦٨٥,٨٤٨	صيانة عامة
١,١١٣,٢٦٧	١,١٧٨,٨٧٢	رسوم حكومية
٢٢٥,٤٩٠	١٢٩,٧٠٣	كهرباء ومياه واتصالات
٥٣٣,١٦٣	٥٨٠,١٤٩	نقل وانتقال
٩٤٩,٤٣٦	١,١٦٦,٤٤٨	إجازات وتذاكر سفر
٢٢٥,٩٤٤	١٤٩,٣٢٢	تأمينات إجتماعية
٣٥٢,٣٦٤	١٧٠,٩٩٩	علاج وتأمين طبي
١,٠٥٣,٢٥٩	٧٢٨,٣٢٣	ضيافة ونظافة
٢٠,٧١٢,٥٧٦	٢١,٢٩٢,٠٨٧	مصروفات متنوعة

مؤسسة مدار الإتحاد للمقاولات العامة  
( مؤسسة فردية )

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	١٤ - مصروفات إدارية وعمومية
	(بالريالات السعودية)	
١,١٥١,١٣٦	١,٨٥٤,٦٩٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧٨,٠٠٣	٢٢,٦٨٥	إكراميات
٤٦٧,١٤١	٧٥٢,٢٠١	رسوم حكومية
٣٣,٥٢٠	١٥٤,٩٣٥	إجازات وتذاكر سفر
٢٢٦,٢٥٦	٢٤٩,٣٣٠	إيجارات
٧٥,٣٧٦	٦٧,٣٦٥	تأمينات إجتماعية
٤١,٢٦٥	٤٣,٧٩٩	كهرباء ومياه وهاتف وبريد وفاكس
٩٧,٣٠٥	٨٧,٥٠٦	تأمين طبي
٢٩,٤١٨	٢٢,٧٥٥	صيانة وإصلاح
٢١,٧٩٧	١١,٢١٨	نقل وإنتقال
٥,٣١٥	٩,٢٩٢	ضيافة ونظافة
٢٣٣,٦٠٤	١٠١,٨٠٩	مصروفات متنوعة
<u>٢,٦٦٠,١٣٦</u>	<u>٣,٣٧٧,٥٨٥</u>	
		١٥ - الإيرادات الأخرى
٥٠٠,٠٠٠	٧٤٢,٦٢٥	إيراد الإيجارات
٥٥٧,٥٣٥	٢٩٤,٩٤٠	إيرادات أخرى
<u>١,٠٥٧,٥٣٥</u>	<u>١,٠٣٧,٥٦٥</u>	

١٦ - الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية والذمم المدينة والمدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

مخاطر السوق

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

مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المؤسسة خسائر مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمؤسسة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الإنتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك وذمم العملاء. تقوم المؤسسة بإيداع أموالها في مصاريف مالية ذات موثوقية وقدرة إنتمانية عالية كما أن لدى المؤسسة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف، ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إنتمان ذات تأثير هام تنتج من ذلك.

١٦- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)  
مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على مقابلة إلتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال إستحقاقها . تتم مراقبة إحتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي إلتزامات عند إستحقاقها . تتكون المطلوبات المالية في المؤسسة من الذمم الدائنة ومستحقات و أرصدة دائنة أخرى ، تعمل المؤسسة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى .

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . لا تتعرض المؤسسة لتقلبات أسعار الصرف العملات الأجنبية خلال أعمالها الإعتيادية لأن جميع المعاملات الهامة للمؤسسة خلال السنة هي بالريال السعودي .

القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو سداده لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس . تتكون الموجودات المالية للمؤسسة من نقد والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى ، بينما تتكون مطلوباتها المالية من الذمم التجارية الدائنة وبعض المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

١٧- الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة ، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ السنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمؤسسة كما هو مبين في هذه القوائم المالية .

١٨- عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على إصدار القوائم المالية للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من المالك في ٠٤ فبراير ٢٠٢٥م