



شركة المسارات الراحبة لتنسيق المواقع المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية شخص واحد)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



فهرس القوائم المالية

تمتلك في شركة مسجلة اربعة اشهر المصروفات

شركة مسجلة اربعة اشهر المصروفات

شركة مسجلة اربعة اشهر المصروفات

شركة مسجلة اربعة اشهر المصروفات (شركة ذات مسؤولية محدودة اربعة اشهر واحد -
شركة مسجلة اربعة اشهر المصروفات كما في 21 ديسمبر 2021 ام واقفا تحت النقل واقفا التغيرات في حقوق الملكية واقفا التدفقات النقدية
شركة مسجلة اربعة اشهر المصروفات حول القوائم المالية والتي تضمن بالخصوص بالبيانات المحاسبية الواردة.

شركة مسجلة اربعة اشهر المصروفات يكون من كافة التوائم المحاسبية المركز المالي للشركة كما في 21 ديسمبر واقفا المالي
شركة مسجلة اربعة اشهر المصروفات في تلك التاريخ واقفا التغيرات الدولية التغيرات المالية المصنفة ومتوسطة الحجم المعقد في المسألة العربية
شركة مسجلة اربعة اشهر المصروفات من اربعة اشهر المصروفات والمصروفات.

صفحة

تقرير المراجع مستقل

٢-١

قائمة المركز المالي

٣

قائمة الدخل الشامل للسنة

٤

قائمة التغير في حقوق الملكية

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦

ايضاحات حول القوائم المالية

٧-١٥



تقرير مراجع الحسابات المستقل الي المالك في شركة المسارات الرباحة لتنسيق المواقع المحدودة

(شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية-شخص واحد)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المسارات الرباحة لتنسيق المواقع المحدودة (الشركة) - شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية شخص واحد - والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية والتي تضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وإدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وإن مسئوليتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في فقرة "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. وأنا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ في المراجعة.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس و عن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضروري لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة علي الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم خلاف ذلك، إن المكلفين بالحوكمة مسئولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما أننا نقوم بما يلي: -

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أهم وأكبر من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل الي المالك شركة المسارات الرباحة لتنسيق المواقع المحدودة-تتمة
(شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية-شخص واحد)
الرياض -المملكة العربية السعودية

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

- استنتاج مدي ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار بالعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الي توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوي القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت او النشاطات التجارية داخل الشركة لكي نبدي رأياً حول القوائم المالية. وأننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للشركة والاشراف عليها وتنفيذها، ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما اننا نزود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بصورة معقولة انها تؤثر على استقلالنا، متي كان ذلك ملائماً، والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات او ضوابط الالتزام المطبقة.

أمور أخرى:

تعتبر هذه القوائم المالية الاولي للشركة والتي تغطي الفترة ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة العشرون فقرة رقم (٥) من نظام الشركات السعودي أن يشمل المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له مخالفات لأحكام النظام وعقد تأسيس الشركة، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لم تبين لنا من مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس.

مكتب محمد الدويس محاسبون قانونيون
محمد بن هادي بن حسن ال دويس

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٣٣)



الرياض -المملكة العربية السعودية
٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ
١٥ مارس ٢٠٢٣ م

شركة المسارات الرباحة لتنسيق المواقع المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية شخص واحد)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
		الموجودات المتداولة
٣٥٦,٩٧١	٣	النقد بالصناديق وأرصدة لدى البنوك
٩٩٥,٣٤٤		الذمم المدينة التجارية
٦١٥,٨٧١	٤	دفعات مقدمة وأخرى
١,٩٦٨,١٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٦٨٤,١٣٦	٥	ممتلكات ومعدات
١,٠١٢,٠٨٩	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١,٦٩٦,٢٢٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٦٦٤,٤١١		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات المتداولة
٤٨,٢٢٩		الذمم الدائنة التجارية
٨٧,٢٠١	٧	مصروفات مستحقة وأخرى
٣,٠٥٤,٥٣٢	٨	مبالغ مستحقة الي جهة ذات علاقة
٨٤,٨٩٠	٩-ب	الزكاة الشرعية
٣,٢٧٤,٨٥٢		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٤٤,٧٧٧	١٠	مخصص منافع والتزامات موظفين
٤٤,٧٧٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٣١٩,٦٢٩		مجموع المطلوبات
		حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١٥,٠٠٠		احتياطي نظامي
٢٧٩,٧٨٢		أرباح مبقاه
٣٤٤,٧٨٢		مجموع حقوق الملكية
٣,٦٦٤,٤١١		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المسارات الرباحة لتنسيق المواقع المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية شخص واحد)
قائمة الدخل الشامل

للفترة من ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الفترة من ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح	
٥,٩٦٤,٥٠٤		الإيرادات
(٣,٠٣٥,٤٧٠)	١٢	تكلفة الإيرادات
٢,٩٢٩,٠٣٤		مجمل الدخل
(٢,٥٤٩,٣٦٢)	١٣	المصروفات العمومية والإدارية
٣٧٩,٦٧٢		الدخل قبل ضريبة الدخل
(٨٤,٨٩٠)	٩-أ	ضريبة الدخل
٢٩٤,٧٨٢		صافي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المسارات الرباحة لتنسيق المواقع المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية شخص واحد)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

للفترة من	
٢١ أكتوبر ٢٠٢١م	الدخل قبل ضريبة الدخل
الى	التعديلات للبنود الغير نقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	استهلاك ممتلكات ومعدات
ريال سعودي	مخصص منافع والتزامات موظفين مكون
٣٧٩,٦٧٢	التغير بالموجودات والمطلوبات المتداولة
١٠٩,٥٦٣	الذمم المدينة التجارية
٤٤,٧٧٧	دفعات مقدمة وأخرى
(٩٩٥,٣٤٤)	الذمم الدائنة التجارية
(٦١٥,٨٧١)	مصروفات مستحقة الدفع واخرى
٤٨,٢٢٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٨٧,٢٠١	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٤١,٧٧٣)	النقد المدفوع لشراء الممتلكات والمعدات
(٧٩٣,٦٩٩)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٠١٢,٠٨٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٨٠٥,٧٨٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠,٠٠٠	رأس المال
٣,٠٥٤,٥٣٢	مبالغ مستحقة الي جهة ذات علاقة
٣,١٠٤,٥٣٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٥٦,٩٧١	صافي الزيادة بالنقد وأرصدة لدي البنوك ورصيد اخر الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة المسارات الرباحة لتنسيق المواقع المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١- التكوين وطبيعة النشاط: -

شركة المسارات الرباحة لتنسيق المواقع - شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية شخص واحد - تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠٧٣٦٢٧٧ ابتاريخ ١٥/١٠/١٤٤٣ هـ الصادر من مدينة الرياض.

النشاط: إصلاح وصيانة الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، إنشاء الجسور والانفاق، إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق، الخ، ترميمات المباني السكنية وغير سكنية.

- تعتبر هذه القوائم المالية الأولى للشركة للفترة من ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢- أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية وقد تم عرضها بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة.

٢/٢ التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات.

٢/٣ تصنيف الأصول والالتزامات الى متداول او غير متداول

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها الى متداول او غير متداول.

يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل او هناك نية لبيعه او استخدامه دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من اجل المتاجرة.
 - كونه نقداً او في حكم النقد الا اذا كان محظوراً تبادل الأصل او استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- ويتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- يتم تصنيف الالتزامات ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:
- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية.
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من اجل المتاجرة.
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ اعداد القوائم المالية.
 - يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.
 - كما يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والالتزامات غير متداول

٢/٤ النقد بالصناديق وأرصدة لدي البنوك

يتضمن النقد بالصناديق والأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها الي سيولة نقدية وغالبا ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ شرائها (أن وجدت).

شركة المسارات الرابحة لتنسيق المواقع المحدودة

(شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية-تتمة

للفترة من ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢- أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٥ الذمم المدينة التجارية والدفعات المقدمة والارصدة المدينة الأخرى

يظهر المدينون (إن وجدت) والدفعات المقدمة والارصدة المدينة الأخرى بصافي القيمة القابلة للتحقق، وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على أعمار الديون وخبرة الشركة السابقة في تحصيلها ويتم اعدام الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٢/٦ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، وتقيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تم تكبدها فيها. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات التي يتم استهلاكها: -

الأصل	عدد السنوات	الأصل	عدد السنوات
اثاث ومفروشات	١٠ سنوات	معدات	٧ سنوات
سيارات	٥ سنوات		

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٢/٧ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل.

٢/٨ الذمم الدائنة التجارية ومصروفات مستحقة الدفع

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

٢/٩ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات (إن وجدت) للمطلوبات غير مؤكدة القيمة أو المدة وعندما يكون على الشركة التزامات قانونية ظهرت نتيجة لأحداث وقعت في فترات سابقة تتطلب تدفقات لمنافع اقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقدير هذه النفقات بطريقة مناسبة يعتمد عليها وعندما يكون للعامل الزمني تأثير جوهري على القيمة فانه يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع ان تكون كافية لسداد هذه الالتزامات.

٢/١٠ منافع والتزامات موظفين

يتم قيد التزام منافع والتزامات الموظفين التي تعد من انواع الخطط ذات المنافع المحددة وذلك بناء على قيمة الراتب المستحق وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، يتم احتساب هذا الالتزام على اساس المزايا المقررة والتي يستحقها الموظف في حالة تركه وفقاً لمعدلات ترك متوقعة ويتم قياس ذلك الالتزام بالقيمة المخصومة للتدفقات المتوقعة سدادها عند ترك الموظف بناء على متطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة ووفقاً لحسبة اكتوارية مبسطة وذلك وفقاً للافتراضات التي تمثل أفضل التقديرات عن معدلات الترك ومعدل الخصم وفي ضوء الإعفاءات الخاصة بالتكلفة والجهد الغير مبررين حيث يتعذر التوصل الى بعض المعدلات مثل معدل الوفاة والتغيرات المستقبلية في معدلات الرواتب.

٢/١١ الزكاة الشرعية

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم احتساب مخصص الزكاة للشركة على أساس الوعاء الزكوي ويجري تسجيل اية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم اقفال المخصص.

شركة المسارات الراححة لتنسيق المواقع المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة

للفترة من ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢- أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/١٢ الاحتياطي النظامي

وفقا لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات يتعين على الشركة أن تجنب في كل عام ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال وأن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٢/١٢ الإيرادات

تقدم الشركة مشاريع لفترات زمنية قصيرة والتي يمكن الحصول على هذه الخدمات من مقدمي خدمات آخرين، وتتألف عقود خدماتها من وجود التزام أداء نظرا لقابلية الخدمات للتميز وتحديد كل خدمة منها على حدة. بناء على ذلك تخصص الشركة سعر المعاملة بناء على أسعار الخدمة المستقلة. تعترف الشركة بالإيرادات من تقديم الخدمة أعلاه عند نقطة زمنية معينة وذلك عادة عند إتمام المشاريع.

٢/١٤ المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات/المبيعات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات/المبيعات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة على أساس ثابت.

٢/١٥ ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات الأجنبية الي العملة الوظيفية (وهي الريال السعودي) باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات ويتم اثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف في نهاية الفترة في قائمة الدخل الشامل. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية الفترة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض ضمن تكاليف التمويل ويتم عرض جميع المكاسب والخسائر الأخرى للعملات الأجنبية ضمن الإيرادات الأخرى (إن وجدت)

٢/١٦ الالتزامات المحتملة

هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لاتقع ضمن السيطرة الكاملة للمنشأة أو التزام حالي لا يتم قيده لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفقه الموارد السوية الالتزام في حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام لموثوقية كافية فإنها لاتندرج المطلوبات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.

٢/١٧ المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

تعتبر أطراف معينة بأنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالشركة أو بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام او نوع من السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية اما المعاملات مع الأطراف فهي تتألف من تحويل ونقل الموارد والخدمات والالتزامات ما بين الأطراف المختلفة والأطراف ذات العلاقة بصافي القيمة القابلة للتحقق ويتم الإفصاح ضمن قائمة المركز المالي.

شركة المسارات الرباحة لتنسيق المواقع المحدودة

(شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة

للفترة من ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣- النقد بالصندوق وارصدة لدى البنوك

٢٠٢٢م

ريال سعودي

٣٨٤

٣٥٦,٥٨٧

٣٥٦,٩٧١

نقد بالصندوق

أرصدة لدى البنوك

الإجمالي

٤- دفعات مقدمة وأخرى

٢٠٢٢م

ريال سعودي

٥١٩,٣٤٣

٤٣,١٤٦

٢٤,٤٠٥

١٤,٢٩٨

١٤,٦٧٩

٦١٥,٨٧١

ضمان حسن تنفيذ اعمال

مصرفات مدفوعة مقدما

ذمم موظفين

دفعات مقدمة للموردين

عهد الموظفين

الإجمالي

شركة المسارات الربحية لتنسيق المواقع المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة
للفترة من ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

صافي القيمة الدفترية ريال سعودي	مجمع الاستهلاك ريال سعودي			التكلفة ريال سعودي		البيان
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢١ أكتوبر ٢٠٢١م	إضافات	إضافات	٢١ أكتوبر ٢٠٢١م	
٣٨٤,٢٠٦	٥٩,٦٧٤	-	٥٩,٦٧٤	٤٤٣,٨٨٠	-	سيارات
٦,٠٩٤	٥,٧٨٦	-	٥,٧٨٦	١١,٨٨٠	-	مكيفات
٤١,٣٧٦	٢,٠٤٦	-	٢,٠٤٦	٤٣,٤٢٢	-	اثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية
٥٥,٧٥٣	١١,٤٧٩	-	١١,٤٧٩	٦٧,٢٣٢	-	أجهزة كهربائية وحاسب الي
١٩٦,٧٠٧	٣٠,٥٧٨	-	٣٠,٥٧٨	٢٢٧,٢٨٥	-	الات ومعدات
٦٨٤,١٣٦	١٠٩,٥٦٣	-	١٠٩,٥٦٣	٧٩٣,٦٩٩	-	الإجمالي

تم تحميل استهلاك العام بقيمة ٣٠,٥٧٨ على تكلفة الإيرادات (إيضاح رقم ١٣) و ٧٨,٩٨٥ على المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح رقم ١٤)

٧- مصروفات مستحقة الدفع واخري

٢٠٢٢م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦١,٩٩٨	٦١,٩٩٨
١٥,٨٢٨	١٥,٨٢٨
٩,٣٧٥	٩,٣٧٥
٨٧,٢٠١	٨٧,٢٠١

مصاريف مستحقة
ضريبة القيمة المضافة
ارصدة دائنة اخري
الإجمالي

شركة المسارات الربحية لتنسيق المواقع المحدودة

(شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة

للفترة من ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٨-مبالغ مستحقة الي جهة ذات علاقة

جهات ذات علاقته	نوع المعاملة	الحركة الدائنة خلال السنة	الرصيد الدائن آخر السنة
		ريال سعودي	ريال سعودي
شركة المسارات الربحية لأعمال اللاند سكيب-شريك	تمويلي	٣,٠٥٤,٥٣٢	٣,٠٥٤,٥٣٢
الإجمالي		٣,٠٥٤,٥٣٢	٣,٠٥٤,٥٣٢

لم يترتب على تمويل من جهة ذات علاقة أي أعباء تمويلية ولا يوجد جدول زمني محدد للسداد.

٩-مخصص ضريبة الدخل

للفترة من
٢١ أكتوبر ٢٠٢١م
الى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ريال سعودي
٣٧٩,٦٧٢
٤٤,٧٧٧
٤٢٤,٤٤٩
٨٤,٨٩٠

الدخل قبل ضريبة الدخل
مخصص منافع والتزامات موظفين مكون
الدخل المعدل
الزكاة ضريبة الدخل

ب-مخصص ضريبة الدخل

للفترة من
٢١ أكتوبر ٢٠٢١م
الى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ريال سعودي
-
٨٤,٨٩٠
-
٨٤,٨٩٠

١ يناير
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
٣١ ديسمبر

ج-الوضع ضريبة الدخل

قدمت الشركة إقرارها الضريبية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ولم تصدر هيئة الزكاة والدخل والجمارك ربط زكوي حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

١٠-مخصص منافع والتزامات موظفين

يتكون مخصص منافع والتزامات موظفين في المكون للفترة بمبلغ ٤٤,٧٧٧ ريال سعودي.

شركة المسارات الرباحة لتنسيق المواقع المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة
للفترة من ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١١- رأس المال

حدد رأس المال مبلغ (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى (٥٠) حصة نقدية متساوية قيمة كل حصة (١٠٠٠) ريال سعودي مملوكة لشركة المسارات الرباحة لأعمال اللاند سكيب.

١٢- تكلفة الإيرادات

للفترة من	
٢١ أكتوبر ٢٠٢١م	
الى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	
١,٣١١,٦٥٠	مشتريات مواد
١,٠٤٦,٩١٨	رواتب واجور وما في حكمها
٢٣٥,٤٦٢	ايجار معدات
١٤٧,٤٨٧	متنوعة
١٢٧,٤٣٦	مخلفات
٥٣,٢١٢	نقل وتحميل
٣٠,٥٧٨	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح رقم ٥)
٢٣,٢٥٥	صيانة واصلاح
٢٣,١٥٣	مواد تشغيلية
٢٠,٠٠٠	ايجارات
١٦,٣١٩	اعاشة
<u>٣,٠٣٥,٤٧٠</u>	الإجمالي

شركة المسارات الربحية لتنسيق المواقع المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة أجنبية شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة

للفترة من ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣-المصاريف العمومية والإدارية

للفترة من	
٢١ أكتوبر ٢٠٢١م	
الى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	
٨٩٤,٦٩٢	أجور ورواتب وما في حكمها
٤٠٨,١٧٨	رسوم حكومية واشتراكات وتعقيب
٢٥٨,١١٤	بدلات و عمولات
٢٢٩,٩٩٢	تأمين وصيانة سيارات ومحروقات
١٢١,٩٦٥	ايجارات
٧٨,٩٨٥	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح رقم ٥)
٧١,٤٩٤	تذاكر سفر وانتقالات و فنادق
٦٠,٣٧٧	تأمين طبي وعلاج
٥٦,٨٣٥	متنوعه
٥٦,٧٨٧	تأمينات اجتماعية
٤٩,٤٤٩	كهرباء ومياه
٤٧,٢٤٦	ضيافة ونظافة وإعاشة
٤٤,٧٧٧	منافع الموظفين
٣٨,٧٦٨	رسوم بنكية
٣٤,١٨١	بريد وهاتف
٢١,٢٤٨	عدد وادوات مستهلكة
١٧,٩٨٩	تدريب
١٧,٣٠١	قرطاسية ومطبوعات
١٦,١١٣	دعايا و اعلان
١٤,٢٢٥	امن وسلامة
١٠,٦٤٦	صيانة وإصلاح
<u>٢,٥٤٩,٣٦٢</u>	الإجمالي

شركة المسارات الرباحة لتنسيق المواقع المحدودة

(شركة ذات مسئولية محدودة أجنبية شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة

للفترة من ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٤- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار عملات أجنبية

تخضع الشركة لمخاطر أسعار عملات أجنبية بشأن مطلوباتها المرتبطة بالعملات.

مخاطر الائتمان

تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل

عميل، ومراقبة المدينون القائمة، وبتاريخ قائمة المركز المالي لم تحدد الإدارة أي تركيز هام في

مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات الائتمانية.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ من احتمال تأثير تذبذب أسعار الفائدة على الربحية المستقبلية والقيمة العادلة للأدوات المالية تخضع

الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بشأن أصولها وخصومها المرتبطة بعمولة كما في حالة القروض.

١٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

• القيمة العادلة للأدوات المالية هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل، تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

• تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والمدينين، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصاريف المستحقة الدفع.

• باعتقاد الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٦- حدث هام

يواجه العالم منذ مطلع سنة ٢٠٢٠م جائحة شملت مناطق جغرافية واسعة وتطورات متسارعة تتعلق بتفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد١٩) - مسببا اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال، وتسعى الدول ومن ضمنها المملكة العربية السعودية إلى اتخاذ إجراءات احترازية ووقائية للحد من انتشار الفيروس وتخفيف آثاره. إن مثل هذه الإجراءات على أهميتها قد ألقت بتأثيرها على بيئة الأعمال والنتائج المحلي الاجمالي، إلا أنه بالمقابل قامت حكومة المملكة العربية السعودية بوضع حزم من القرارات والإجراءات للتخفيف من الآثار الاقتصادية السلبية المترتبة نحو ذلك لمساعدة قطاع الأعمال على تجاوز هذه الجائحة الصحية بأقل قدر من الضرر. وحاولت الشركة جاهدة في استمرار العمل وعجلة الانتاج ولكن تأثرت الشركة بشكل جزئي وغير مباشر من هذه الجائحة بخروج بعض عملائها من السوق وتأثرهم بها مما أدى إلى الانعكاس السلبي على مبيعات الشركة.

١٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من ادارة الشركة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٣م