

شركة أساس الجود للمقاولات العامة
شركة شخص واحد – ذات مسؤولية محدودة أجنبية
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢٢-٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

الى السادة

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

الخبر - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أساس الجود للمقاولات العامة. شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية. والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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. ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسئولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الإنتباه إلى أن القوائم المالية للشركة أظهرت خسائر متراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بقيمة ٥,٨٨٢,٧٤٧ ريال سعودي، بما يجاوز كامل رأس المال ولو أدى الأمر إلى تصفية المنشأة فقد لا تتمكن من تحقيق القيم الدفترية المسجلة للمدينين والعقارات والآلات والمعدات بدون خسائر كبيرة وأصدر المالك قراراً يؤكد فيه على استمرار أعمال المنشأة مع تقديم الدعم المالي الكافي لتمكين المنشأة من الاستمرار ومن الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها كما هو موضح في الإيضاح رقم (٢-٤).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

شركة أساس الجود للمقولات العامة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذى يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التى تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينهما نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن/ شركة إدراك العالمية

محاسبون ومراجعون قانونيون

الخبر في: ١٧ فبراير ٢٠٢٥م

الموافق: ١٨ شعبان ١٤٤٦هـ

سلمان عبدالرحمن الثمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة			
نقد وما في حكمه	٥	٢,٣٢٥,١٢٨	٤١٦,٨٩٠
مدينون تجاريون	٦	٢,٢٣٠,٩٣٦	٣١٢,٧٠٢
مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٧	٤٩٣,٥٩٨	٣٩٦,٤٩١
مجموع الأصول المتداولة		٥,٠٤٩,٦٦٢	١,١٢٦,٠٨٣
الأصول غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات .بالصافي	٨	١,٩٧٥,٠٥٧	٢,٧١٨,٥١١
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٩٧٥,٠٥٧	٢,٧١٨,٥١١
مجموع الأصول		٧,٠٢٤,٧١٩	٣,٨٤٤,٥٩٤
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
دائنون تجاريون	٩	٤٩,١٨٨	١٣,٨٩٧
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠	١,٢٣٩,٩٠٠	٤٧٠,٠٤١
مخصص ضريبة الدخل	١١	٤١٧,١٧١	.
مجموع الإلتزامات المتداولة		١,٧٠٦,٢٥٩	٤٨٣,٩٣٨
الالتزامات غير المتداولة			
مستحق إلى طرف ذوى علاقة	١٢	٥,٩٨٠,٣٠٧	١٠,٩١٥,٦٢٦
مخصص منافع الموظفين	١٣	٢٢٠,٩٠٠	١٤٨,٩٦٥
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٦,٢٠١,٢٠٧	١١,٠٦٤,٥٩١
مجموع الإلتزامات		٧,٩٠٧,٤٦٦	١١,٥٤٨,٥٢٩
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
الخسائر المتراكمة		(٥,٨٨٢,٧٤٧)	(٧,٧٥٣,٩٣٥)
مجموع حقوق الملكية		(٨٨٢,٧٤٧)	(٧,٧٠٣,٩٣٥)
مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية		٧,٠٢٤,٧١٩	٣,٨٤٤,٥٩٤

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤,٦٨٦,٣٤٣	١٠,٢٩٩,٨٠٨	١٥	إيرادات النشاط
(٥,١٧٦,٤٥٩)	(٧,٢٨٧,٦٢٧)	١٦	تكاليف النشاط
(٤٩٠,١١٦)	٣,٠١٢,١٨١		مجمّل الربح (الخسارة)
(٦٧٥,٧٩٤)	(٧٢٢,٧٧٥)	١٧	مصروفات إدارية و عمومية
(١,١٦٥,٩١٠)	٢,٢٨٩,٤٠٦		ربح (خسارة) التشغيل
١,٤٧٤	(٥,٨٥٥)		(خسارة) ربح بيع الآلات و معدات
-	٤,٨٠٨		إيرادات أخرى
(١,١٦٤,٤٣٦)	٢,٢٨٨,٣٥٩		الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
-	(٤١٧,١٧١)		مصروف ضريبة الدخل
(١,١٦٤,٤٣٦)	١,٨٧١,١٨٨		صافي ربح (خسارة) السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
(١,١٦٤,٤٣٦)	١,٨٧١,١٨٨		إجمالي الدخل الشامل

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,١٦٤,٤٣٦)	٢,٢٨٨,٣٥٩	الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل
		<u>تعديلات</u>
١,٣٨٠,٠٥٦	١,١٧٩,٨٠٨	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
		<u>تسويات</u>
٦٨,٦٨٨	٧٨,٦٠٢	منافع الموظفين- المكون
(١,٤٧٤)	٥,٨٥٥	(خسارة) ربح بيع الآلات و معدات
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
٢٠١,٠٤٣	(١,٩١٨,٢٣٤)	مدينون تجاريون
١٦٧,٨١٣	(٩٧,١٠٧)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١,١٩١,٣٨١)	٣٥,٢٩١	دائنون تجاريون
(٦٦٠,٥٩٣)	٧٦٩,٨٥٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٨,٥٥٤)	(٦,٦٦٧)	منافع الموظفين مدفوعة
(١,٢٣٨,٨٣٨)	٢,٣٣٥,٧٦٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
(٦٢,٤٤٥)	(٤٤٢,٧١٠)	(مدفوعات) لشراء عقارات وآلات ومعدات
١١,٩٩٩	٥٠١	مقبوضات من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٥٠,٤٤٦)	(٤٤٢,٢٠٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٢١٢,٥٢٤	١٤,٦٨١	مستحق إلى طرف ذوى علاقة
٢١٢,٥٢٤	١٤,٦٨١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١,٠٧٦,٧٦٠)	١,٩٠٨,٢٣٨	التغير في النقد وما في حكمه
١,٤٩٣,٦٥٠	٤١٦,٨٩٠	النقد وما في حكمه في أول السنة
٤١٦,٨٩٠	٢,٣٢٥,١٢٨	النقد وما في حكمه في آخر السنة
		المعاملات غير النقدية
-	٤,٩٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
(٦,٥٣٩,٤٩٩)	(٦,٥٨٩,٤٩٩)	٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,١٦٤,٤٣٦)	(١,١٦٤,٤٣٦)	-	صافي خسارة السنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١,١٦٤,٤٣٦)	(١,١٦٤,٤٣٦)	-	إجمالي الدخل الشامل
(٧,٧٠٣,٩٣٥)	(٧,٧٥٣,٩٣٥)	٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٨٧١,١٨٨	١,٨٧١,١٨٨	-	صافي ربح السنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٨٧١,١٨٨	١,٨٧١,١٨٨	-	إجمالي الدخل الشامل
٤,٩٥٠,٠٠٠	-	٤,٩٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٨٨٢,٧٤٧)	(٥,٨٨٢,٧٤٧)	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

الإسم التجاري : شركة أساس الجود للمقاولات العامة

الكيان القانوني : شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة أجنبية

المركز الرئيسي : الخبر - المملكة العربية السعودية

السجل التجاري : حصلت الشركة على سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٦٣٧٢١ الصادر من مدينة الخبر - بتاريخ ١٩/٠٨/١٤٤٠هـ وترخيص الاستثمار رقم ٩٩٢٠٩٩٢٠٦٤٣٠١٢٢ بتاريخ ٢٠٢٢/١/١١ م وينتهي بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/٥ م

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في :

انشاء محطات الطاقة الكهربائية والمحولات .

السنة المالية :

تبدأ الفترة المالية الأولى للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية .

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

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

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا يغطيها المعيار الدولي مثل موضوع الزكاة والإفلاس .

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الشركة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. باستثناء الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة، العقارات الإستثمارية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة أيضاً استخدام تقديراتها في تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح في الإيضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة.

٤-٢ الإستمرارية

أظهرت القوائم المالية للشركة خسائر متراكمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بقيمة ٥,٨٨٢,٧٤٧ ريال سعودي ، متخطية كامل رأس مال الشركة ، ولو أدى الأمر إلى تصفية المنشأة فقد لا تتمكن من تحقيق القيم الدفترية المسجلة للمدينين والعقارات والآلات والمعدات بدون خسائر كبيرة وبتاريخ ٢٠٢٥/٠٢/١٣ م أصدر مالك رأس مال الشركة قراراً يؤكد فيه على استمرار أعمال المنشأة مع تقديم الدعم المالي الكافي بموجب الخطاب المؤرخ في ٢٠٢٥/٠٢/١٣ م لتغطية تلك الخسائر من حساب المالك ، وقد أعدت القوائم المالية بافتراض استمرارية الشركة في المستقبل المنظور .

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)٣ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وإفتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم ذممها التجارية المدينة لتحديد الإنخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي .

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم الشركة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- في حالة الاحتفاظ بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الإلتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٢-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والإستثمارات عالية السيولة وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى الشركة بدون أي قيود.

٣-٤ إيرادات غير مفوترة وإيرادات مقدمة

يظهر إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن جميع العقود تحت التنفيذ والتي تزيد فيها التكلفة مع الأرباح أو الخسائر المحققة عن الفواتير ضمن الأصول المتداولة "كإيرادات غير مفوترة". كما يظهر إجمالي المبالغ المستحقة إلى العملاء لجميع العقود تحت التنفيذ والتي تزيد فيها الفواتير المقدمة عن التكاليف المتكبدة مع الأرباح أو الخسائر المحققة ضمن الالتزامات المتداولة "كإيرادات مقدمة".

٤-٤ العقارات والآلات والمعدات

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأية تكاليف مباشرة أخرى لازمة لوضع الأصل في المكان والحالة اللازمة ليكون معداً للاستخدام في الغرض المخصص من أجله.

تتضمن تكلفة الأصول التي يتم بناؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الأصول في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي تكون فيه.

عندما تكون للأجزاء الهامة من بند العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود العقارات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات، ويتم الإعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند العقارات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية، ويمكن قياسها بشكل موثوق ولا يتم رسملة تكاليف الاقتراض والتي تثبت كمصروف ضمن الربح والخسارة عند تحملها.

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل ناقصاً القيمة المتبقية.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	نسبة الإستهلاك	العمر المقدر بالسنة
المباني و الديكورات	٪١٥	٧-٦
الات ومعدات	٪٢٥	٤
سيارات	٪٢٥	٤
أثاث	٪١٠	١٠
تجهيزات مكتبية	٪٢٥	٤

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٥-٤ الأدوات المالية

تقوم الشركة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم اثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - ان وجدت - على النحو التالي:
- إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
- تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة
- يتم إلغاء الإعترااف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذى علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.
- ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٦-٤ دائنون تجاريون

يتضمن الدائنون التجاريون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للشركة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس البند بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. ويتم لاحقاً القياس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

٧-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة. ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

للقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

لا يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون الشركة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه إلتزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة محتملاً

٨-٤ ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس أصول والتزامات ضريبة الدخل للسنة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه للجهات المختصة. يتم إثبات ضريبة الدخل ضمن قائمة الدخل الشامل.

صافي الدخل الضريبي هو صافي الدخل المحاسبي بعد إجراء تعديلات عليه لغرض احتساب الضريبة.

٩-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الإلتزام بالمبلغ غير المخصوم المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على الشركة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالشركة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعترف الشركة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الشركة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لإستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

١٠-٤ الاحتياطي النظامي

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة يتم تجنيب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة. ويجوز التوقف عن هذا التجنيب عندما يبلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع، ولم يتم تجنيب احتياطي نظامي لهذه السنة وذلك لتحقيق الشركة خسائر.

١١-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات:

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبوض المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعبوض المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة.

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة أجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعوض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قد تقبل المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعوض للخدمة المباعة.

إيرادات مبيعات :

وعندما يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للشركة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة وعندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يعتمد عليها ويكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى الشركة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

١٢-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك. لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت. تتبع الإدارة أساساً منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

١٣-٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات 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 الدخل.

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		٥- نقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤١٦,٨٩٠	٢,٣٢٥,١٢٨	نقد لدى البنوك
٤١٦,٨٩٠	٢,٣٢٥,١٢٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦- مدينون تجاريون
٣١٢,٧٠٢	٢,٢٣٠,٩٣٦	عملاء
٣١٢,٧٠٢	٢,٢٣٠,٩٣٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٠٥٢	٢٧,١٧٠	سلف وعهد العاملين
٢٣٧,٥٩٤	٣٤٩,٤٠٥	مصرفوات مدفوعة مقدماً
.	٤,٢٧٤	موردين دفعات مقدمة
١٠٨,٣٣٣	١٠٨,٣٣٣	خطاب ضمان
٣٢,٥١٢	٤,٤١٦	أرصدة مدينة أخرى
٣٩٦,٤٩١	٤٩٣,٥٩٨	

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨ - عقارات وآلات ومعدات. بالصافي

المجموع	مشروعات تحت التنفيذ	اثاث وتجهيزات مكتبية	سيارات	الات ومعدات	المباني والديكورات	التكلفة:
٧,٣٥٨,٩٤٠	-	١٩٣,١١٩	٣٦٠,٠١٥	٢,٢٢٤,١٧٩	٤,٥٨١,٦٢٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٤٢,٧١٠	١٠٢,١٣٧	١٤,٥٥٠	٢٤٧,٣٩١	٧٨,٦٣٢	-	إضافات
(٣٥,٢٥٠)	-	(١,٧٣٦)	(١٥,٠٠٠)	(١٨,٥١٤)	-	استيعادات
٧,٧٦٦,٤٠٠	١٠٢,١٣٧	٢٠٥,٩٣٣	٥٩٢,٤٠٦	٢,٢٨٤,٢٩٧	٤,٥٨١,٦٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٦٤٠,٤٢٩	-	١١٧,٢٦٢	٢٥٩,٨١٦	١,٨١٤,٨٥١	٢,٤٤٨,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,١٧٩,٨٠٨	-	٣١,١٨٩	١٠٢,٥٣٢	٣٤٤,٠٢١	٧٠٢,٠٦٦	إضافات
(٢٨,٨٩٤)	-	(٧٨٢)	(١١,٢٦٠)	(١٦,٨٥٢)	-	استيعادات
٥,٧٩١,٣٤٣	-	١٤٧,٦٦٩	٣٥١,٠٨٨	٢,١٤٢,٠٢٠	٣,١٥٠,٥٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٩٧٥,٠٥٧	١٠٢,١٣٧	٥٨,٢٦٤	٢٤١,٣١٨	١٤٢,٢٧٧	١,٤٣١,٠٦١	صافي القيمة الدفترية:
٢,٧١٨,٥١١	-	٧٥,٨٥٧	١٠٠,١٩٩	٤٠٩,٣٢٨	٢,١٣٣,١٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						تم تحميل إستهلاك العقارات و الآلات و المعدات كما يلي:
						تكلفة النشاط
-	-	١,٣٤٠,٩٥٣	١,١٤٨,٦١٩			
-	-	٣٩,١٠٣	٣١,١٨٩			مصرفات إدارية و عمومية
-	-	١,٣٨٠,٠٥٦	١,١٧٩,٨٠٨			

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩ - دائنون تجاريون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
موردين		٤٩,١٨٨	١٣,٨٩٧
		٤٩,١٨٨	١٣,٨٩٧
١٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بدل إجازة مستحقة		٧٥,٠٠٦	٤٨,٠٣٥
تذاكر سفر مستحقة		٤٣,١٩٠	٢٦,٩٠٨
عملاء دفعات مقدمة		٧٥,٧٨٥	٢٨,٦٠٠
مصروفات مستحقة		٥١٣,٧٥٠	٣٢٩,٤٥٦
هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة		٤٩٨,٦٥٣	٢٨,٩٢٤
أرصدة دائنة أخرى		٣٣,٥١٦	٨,١١٨
		١,٢٣٩,٩٠٠	٤٧٠,٠٤١
١١ - مخصص ضريبة الدخل		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
يتمثل هذا البند فيما يلي .:			
الربح (الخسارة) قبل ضريبة الدخل		٢,٢٨٨,٣٥٩	(١,١٦٤,٤٣٦)
مخصصات مستخدمة خلال السنة		-	(٣٨,٥٥٤)
مخصصات مكونة خلال السنة		١١٥,١٨٨	٦٨,٦٨٨
فروق اهلاك الضريبة		٣٧٧,٥٩٣	٤٤٩,٧٩٨
الخسائر المرحلة المعدلة بنسبة ٢٥% من الربح المعدل		(٦٩٥,٢٨٥)	-
صافي وعاء الضريبة بحصة الشريك الاجنبي (١٠٠%)		٢,٠٨٥,٨٥٥	(٦٨٤,٥٠٤)
الضريبة المستحقة بواقع ٢٠%		٤١٧,١٧١	-

الموقف الضريبي

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية حتى للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم إصدار شهادة زكاة شرعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م،
 لم تستلم الشركة أية ربوط ضريبية حتى تاريخه، وقد حصلت الشركة على شهادة بذلك صالحه حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٢ - مستحق إلى طرف ذوى علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالشركة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي

تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذا جوهريا. وفيما يلي ملخصا بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوى العلاقة خلال السنة :

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي:

حجم التعامل	حجم التعامل	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
٤,٣٠٠,٤٩٧	٨,٨٠٧,٢٣٥	مسحوبات / تجارية		
٤,٥١٣,٠٢١	٣,٨٧١,٩١٦	تمويلية / تجارية	مالك	شركة أساس الجود التجارية

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الاطراف ذات علاقة الظاهرة بقائمة المركز المالي :

المستحق إلى طرف ذو علاقة علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠,٩١٥,٦٢٦	٥,٩٨٠,٣٠٧	شركة أساس الجود التجارية
١٠,٩١٥,٦٢٦	٥,٩٨٠,٣٠٧	

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣ - مخصص منافع الموظفين
١١٨,٨٣١	١٤٨,٩٦٥	رصيد المخصص أول السنة
٦٨,٦٨٨	٧٨,٦٠٢	المكون خلال السنة
(٣٨,٥٥٤)	(٦,٦٦٧)	المستخدم خلال السنة
١٤٨,٩٦٥	٢٢٠,٩٠٠	

١٤ - رأس المال

حدّد رأس مال الشركة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ سعودي (فقط خمسون ألف ريال سعودي لا غير ،،،) مقسم إلى ٥٠ حصة (فقط خمسون حصة لا غير)

، تبلغ القيمة الإسمية لكل حصة (١,٠٠٠) ريال فقط ألف ريال ومملوكة بالكامل كما يلي :

إسم الشريك	عدد	القيمة	قيمة الحصص
	الحصص	الإسمية	
شركة أساس الجود التجارية	٥٠	١,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
	٥٠	١,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

وبتاريخ ١٤/٠٦/١٤٤٦ هـ الموافق ١٥/١٢/٢٠٢٤ م تم تعديل عقد التأسيس ليصبح رأس مال الشركة بعد التعديل مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠

سعودي (فقط خمسة ملايين ريال سعودي لا غير ،،،) مقسم إلى ٥٠٠ حصة (فقط خمسمائة حصة لا غير) ، تبلغ القيمة الإسمية لكل حصة (

١٠,٠٠٠) ريال فقط عشرة ألف ريال ومملوكة بالكامل كما يلي :

إسم الشريك	عدد	القيمة	قيمة الحصص
	الحصص	الإسمية	
شركة أساس الجود التجارية	٥٠٠	١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
	٥٠٠		٥,٠٠٠,٠٠٠

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٥ - الإيرادات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ايرادات		١٠,٢٩٩,٨٠٨	٤,٦٨٦,٣٤٣
		١٠,٢٩٩,٨٠٨	٤,٦٨٦,٣٤٣
١٦ - تكاليف النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تكلفة المبيعات		٣,٥٥٨,٨٠١	١,٥٠٦,٧٣٤
استهلاك عقارات والانت ومعدات		١,١٤٨,٦١٩	١,٣٤٠,٩٥٣
أجور ورواتب وما في حكمها		١,٦٧١,٩٦٠	١,٥٩١,٨٧٤
بدل إجازة		٩٩,٨٦٢	١٠٥,٦٣٦
منافع موظفين		٦٥,٤٥٨	٥٧,٣٧٢
بريد وهاتف وانترنت		٧,٤٩٨	٩,٥٤٥
رسوم حكومية		١٥٨,١٣٢	١٧٧,٠٨٤
عمولات واكميات وبونص		١١٥,٠٠١	٧٢,٩٣٥
محروقات و صيانة سيارات		٦٥,٤٩٧	٧٣,٩٢٨
صيانة وإصلاح		١٣٣,٣٩٤	١٥,٢٠٠
تأمينات اجتماعية		٤٢,٠٠٦	٤٤,٤١٠
يوني فورم وأدوات السلامة		٩,٧٠٩	٤,٣٦٩
تذاكر سفر		٤٧,٨٥٧	٣٤,٩٥٥
علاج وتأمين طبي		٤٣,٦٧١	٤٩,١٧٢
مصرفات فحص و معايرة		٢٩,٢٥١	٢٤,٨٠٠
اتعاب مهنية و استشارية		٤٤,٦٥٠	١٤,٣٠٠
انتقالات و إقامة سفر ومأموريات		٢٢,٣٢٢	٣٧,٨٩٥
متنوعة		٢٣,٩٣٩	١٥,٢٩٧
		٧,٢٨٧,٦٢٧	٥,١٧٦,٤٥٩

شركة أساس الجود للمقاولات العامة

شركة شخص واحد - ذات مسئولية محدودة اجنبية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٧ - مصروفات إدارية وعمومية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب واجور وما في حكمها	٢١٨,١٠٦	١٥٦,٨٠٨	
بدل اجازة	٦,٩٠٤	٦,٠٠١	
رسوم حكومية وتراخيص	١٢٨,٠٨٩	١٠٦,٢٤٩	
عمولات واكميات وبونص	٢٥,٩١٢	١٢,١٣٦	
ايجارات	١٦,٧٠٠	١٣١,٤٦١	
كهرباء ومياه	٢٦,٧٤٦	٢٨,٦٤٣	
ضيافة ونظافة	٢٦,٤٣٣	٢٢,٥٥٠	
صيانة وإصلاح	٢٣,٩٨٥	٢٣,٧٣٣	
تأمينات اجتماعية	٢٣,٥٦٢	٢٣,٧٥٩	
منافع الموظفين	١٣,١٤٤	١١,٣١٦	
علاج وتأمين طبي	٥٦,٦٤٤	٦,٣٠٨	
أتعاب مهنية وإستشارية	٦٦,٥٠٠	٤٨,٠٠٠	
تأمين سيارات	٢١,٧١٦	١٥,٨٢٣	
استهلاك عقارات وآلات ومعدات	٣١,١٨٩	٣٩,١٠٣	
تأمين حريق	١٦,٧٨٣	١٦,٦٨٧	
متنوعة	٢٠,٣٦٢	٢٧,٢١٧	
	٧٢٢,٧٧٥	٦٧٥,٧٩٤	

١٨ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وملتئ إرادتهما على أساس تجاري. تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للأرصدة المدينة الأخرى، والأرصدة الدائنة الأخرى تقارب قيمها الدفترية، ولا تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

إدارة المخاطر:

تتعرض الشركة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السيولة
- مخاطر الائتمان
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار العملات

يبين هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، أهداف الشركة، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن الشركة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للشركة من المستحق إلى أطراف ذات علاقة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان تتمثل في اخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الشركة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم الشركة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الأرصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الأرصدة المدينة القائمة دورياً.

١٨ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمه)

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الشركة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى الشركة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

إدارة رأس المال:

تسعى الشركة إلى المحافظة على التوازن بين أعلى عائد ممكن تحقيقه في حال الافتراض لأعلى حد ممكن والأفضلية والأمان المتأتي من مركز قوي لرأس المال. لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

١٩ - الالتزامات المحتملة

أصدرت بعض البنوك خطابات ضمان بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ١٠٨,٣٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٠٨,٣٣٣ ريال سعودي)، وقد أصدرت هذه الخطابات مقابل غطاء نقدي بمبلغ ١٠٨,٣٣٣ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٠٨,٣٣٣ ريال سعودي) مدرج ضمن حساب مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الشركة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٥ م .