

مؤسسة بيارق بلادي للمقاوالات
مؤسسة فردية
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

مؤسسة بيارق بلادى للمقاولات

مؤسسة فردية

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الدخل الشامل

٦

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢٢-٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرة

الى السيدة المالكة

مؤسسة بيارق بلادي للمقاولات
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة بيارق بلادي للمقاولات - مؤسسة فردية - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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 قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في " قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن 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، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة 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 المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن 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 الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي 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.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

مؤسسة بيارق بلادي للمقاولات (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 للرقابة 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة. التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خُصصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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 بينها 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

سلمان عبدالرحمن الثميري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الرياض في : ١٠ ذوالقعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٨ مايو ٢٠٢٥ م

مؤسسة بيارق بلادي للمقاولات

مؤسسة فردية

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	٥,١٩٦,١٧٨	١,٧٦٠,١٢١
ذمم تجارية مدينة بالصافي	٦	٤,٠٣٠,٢٤٤	٣,٠٥٤,٤٢٥
دفعات مقدمة و ارصدة مدينة أخرى	٧	٣٣٩,٧٢١	٢٣٥,٠٥١
مجموع الأصول المتداولة		٩,٥٦٦,١٤٣	٥,٠٤٩,٥٩٧
الأصول غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات. صافي	٨	٤٦٧,٥٤٠	٢٥١,٠٧٥
مجموع الأصول غير المتداولة		٤٦٧,٥٤٠	٢٥١,٠٧٥
مجموع الأصول		١٠,٠٣٣,٦٨٣	٥,٣٠٠,٦٧٢
الالتزامات وحقوق الملكية			
الالتزامات المتداولة			
ذمم تجارية دائنة		٤٢,٩٣٣	١٠٦,٨٠٦
مستحق الى اطرف ذات علاقة	٩	٨٧٧,٠٠٠	٨٨١,٤٧٨
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠	٣٦٩,٢٧٦	٤٢٢,٧٠٥
مخصص الزكاة الشرعية	١١	٢٠٩,٢٨٢	٩٨,٤٠٨
مجموع الإلتزامات المتداولة		١,٤٩٨,٤٩١	١,٥٠٩,٣٩٧
الإلتزامات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٢	١٥٨,٢٨٥	٨١,٣٦٠
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		١٥٨,٢٨٥	٨١,٣٦٠
مجموع الإلتزامات		١,٦٥٦,٧٧٦	١,٥٩٠,٧٥٧
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
أرباح مبقاه		٨,٢٧٦,٩٠٦	٣,٦٤٩,٩١٥
مجموع حقوق الملكية		٨,٣٧٦,٩٠٧	٣,٧٠٩,٩١٥
مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية		١٠,٠٣٣,٦٨٣	٥,٣٠٠,٦٧٢

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مؤسسة بيارق بلادي للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة الدخل الشامل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٤,٣٧٢,١٦٥	٣١,٢٢٩,٦٠٧	١٤	إيرادات النشاط
(١١,٣٧٥,٣٤٩)	(٢٥,٣٩٧,٤٥٨)	١٥	تكاليف النشاط
٢,٩٩٦,٨١٦	٥,٨٣٢,١٤٩		مجمعل الربح
(٦٥٤,٩٧٣)	(١,٠٠٠,٨٧٥)	١٦	مصروفات إدارية و عمومية
٢,٣٤١,٨٤٣	٤,٨٣١,٢٧٤		ربح التشغيل
-	٥,٠٠٠		ايرادات اخري
٢,٣٤١,٨٤٣	٤,٨٣٦,٢٧٤		ربح السنة قبل الزكاه الشرعية
(٩٨,٤٠٨)	(٢٠٩,٢٨٢)	١١	الزكاة الشرعية
٢,٢٤٣,٤٣٥	٤,٦٢٦,٩٩٢		صافي ربح السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مؤسسة مبارك بلادي للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المجموع	أرباح مبقاه	رأس المال
١,٤٦٦,٤٨٠	١,٤٠٦,٤٨٠	٦٠,٠٠٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م		
-	-	-
٢,٢٤٣,٤٣٥	٢,٢٤٣,٤٣٥	-
٢,٢٤٣,٤٣٥	٢,٢٤٣,٤٣٥	-
٣,٧٠٩,٩١٥	٣,٦٤٩,٩١٥	٦٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٤,٦٢٦,٩٩٢	٤,٦٢٦,٩٩٢	-
-	-	-
٤,٦٢٦,٩٩٢	٤,٦٢٦,٩٩٢	-
٤,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠
٨,٣٧٦,٩٠٦	٨,٢٧٦,٩٠٦	١٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
زيادة في رأس المال		
إجمالي الدخل الشامل		
صافي ربح السنة		
بنود الدخل الشامل الآخر		
إجمالي الدخل الشامل		
صافي ربح السنة		
بنود الدخل الشامل الآخر		
إجمالي الدخل الشامل		

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مؤسسة بيارق بلادي للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٣٤١,٨٤٣	٤,٨٣٦,٢٧٤	ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
		<u>تعديلات</u>
٥٥,٤٧٣	٩٤,٦٣٥	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
٤٦,٦٧٥	٧٦,٩٢٥	منافع موظفين مكونة
٢,٤٤٣,٩٩١	٥,٠٠٧,٨٣٤	
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(٢,٧٧٣,٥٢٣)	(٩٧٥,٨١٩)	ذمم تجارية مدينة
(١٦٥,٨٥١)	(١٠٤,٦٧٠)	دفعات مقدمة و ارصدة مدينة أخرى
١٠٦,٨٠٧	(٦٣,٨٧٣)	ذمم تجارية دائنة
٢٣١,٠٨٧	(٥٣,٤٢٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٢٧,٣١١		مستحق من اطرف ذات علاقة
(٣٠,٩١٦)	(٩٨,٤٠٨)	الزكاة المدفوعة
١٣٨,٩٠٦	٣,٧١١,٦٣٥	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢١٣,٢٧٠)	(٣٣١,١٠٠)	(مدفوعات) لشراء عقارات وآلات ومعدات
-	٢٠,٠٠٠	مقبوضات من استبعادات أصول ثابتة
(٢١٣,٢٧٠)	(٣١١,١٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٤٠,٠٠٠	المدفوع في رأس المال
٨٨٨,٩٧٧	(٤,٤٧٨)	مستحق الي اطرف ذات علاقة
٨٨٨,٩٧٧	٣٥,٥٢٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٨١٤,٦١٣	٣,٤٣٦,٠٥٧	التغير في النقد و ما في حكمه
٩٤٥,٥٠٨	١,٧٦٠,١٢١	النقد وما في حكمه في أول السنة / الفترة
١,٧٦٠,١٢١	٥,١٩٦,١٧٨	النقد وما في حكمه في آخر السنة / الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

١- التكوين والنشاط

تأسست مؤسسة بيارق بلادى للمقاولات كمؤسسة فردية بموجب السجل التجاري الصادر من فرع وزارة التجارة بالرياض برقم ١٠١٠٣٣٣٨٤٠ وتاريخ ١٤٤٣/٠٥/٠٨ هـ. الرقم الموحد: ٧٠٠٣٤٤١٧٩٢. تتمثل الأنشطة الرئيسية للمؤسسة في: ترميمات المباني السكنية وغير السكنية.

تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الأنداز من الحريق.

تبدأ السنة المالية للمؤسسة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

يقع المقر الرئيسي للمؤسسة في مدينة الرياض.

ص.ب الرياض ١٣٢١٧

المملكة العربية السعودية

٢- أسس الإعداد والقياس**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 المؤسسة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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 للمؤسسة.

٤-٢ الإستمرارية

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

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 عقود الإيجار

عند تطبيق تصنيف عقود الإيجار تعتبر الإدارة عقود إيجارها إما كإيجار تشغيلي أو ترتيبات إيجار تمويلي. وفي بعض الحالات، لا تكون معاملة الإيجار نهائية دائماً، وتستخدم الإدارة الحكم في تحديد ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي، بالنسبة لترتيبات التأجير التمويلي بدون فائدة، تستخدم الإدارة أفضل تقدير لتحديد سعر الفائدة السائد في السوق لغرض الخصم.

٤-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة. تشمل هذه التقديرات تقديرات الرئيسية بشأن احتمالية ترجيح الحدوث وتقدير مبلغ الواجب.

٥-٣ الذمم التجارية المدينة

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 المؤسسة بعرض الأصول والإلتزامات 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 الإحتفاض 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".

٢-٤ النقد وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه في النقد لدى البنوك.

٣-٤ الذمم التجارية المدينة

تسجل الذمم التجارية المدينة 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، يتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المؤسسة لن تتمكن من تحصيل المبلغ المستحق ويتم قياس هذا المخصص لكل عميل على حده وفقاً للشروط التعاقدية. ويتم شطب الديون المعدومة مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات المكونة على قائمة الدخل الشامل.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذمم التجارية المدينة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد وفي تلك الحالة يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقة من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل الشامل.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ عقارات وآلات ومعدات

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 متسوبة 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 الاثبات في القوائم المالية.، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم اثباتها كمصروف بقائمة الدخل الشامل 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 ، أو عدد ساعات التشغيل المتاحة بالنسبة لخطوط الإنتاج . 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 المقدرة لكل بند للعقارات والآلات والمعدات ، فيما عدا خطوط الإنتاج فيتم استهلاكها بطريقة عدد ساعات التشغيل كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
آلات ومعدات	٥	تحسينات علي المباني	٥
سيارات	٥	أثاث ومفروشات	٥

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الأدوات المالية

تقوم المؤسسة 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 المؤسسة 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 (لأصل 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 المؤسسة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- (أ) 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.
- (ب) تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- (ج) 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 الإعراف 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 بذي 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلي عندما تحول شروط الايجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المؤسسة. يتم تصنيف جميع عقود الايجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يتم اثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المؤسسة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الايجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تاجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الايجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الايجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، يحسب الإستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

يتم تحميل الايجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقود الايجار ذات الصلة.

٧-٤ ذمم تجارية دائنة

تتضمن الذمم التجارية الدائنة أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للمؤسسة 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.

٨-٤ لمخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المؤسسة 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 للنقود 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 الالتزام المحتمل ما لم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الاحتمال، وعندما تكون المؤسسة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه إلزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمؤسسة محتملاً،

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

١٠-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمؤسسة 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 المؤسسة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المؤسسة 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 المؤسسة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لإستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

١١-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات:

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

وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبء 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 كعبء للخدمة المباعة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيرادات المبيعات

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 للمؤسسة 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 المؤسسة 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 الشامل 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 الشامل 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 أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات

١٣-٤ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المالك.

١٤-٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك المؤسسة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة 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 الشامل.

مؤسسة بيارق بلادي للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- نقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الصندوق		١,٠٣١,٩٢٨	-
نقد لدى البنوك		٤,١٦٤,٢٥٠	١,٧٦٠,١٢١
		٥,١٩٦,١٧٨	١,٧٦٠,١٢١
٦- ذمم تجارية مدينة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
العملاء		٤,٠٣٠,٢٤٤	٣,٠٥٤,٤٢٥
		٤,٠٣٠,٢٤٤	٣,٠٥٤,٤٢٥
٧- دفعات مقدمة و ارصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
سلف عاملين		٢٨,٠٠٥	١٨٤,٢٠٦
دفعات مقدمة موردين		٢٧٨,٣٨٨	-
مصروفات مدفوعة مقدما (إيضاح ١ / ٧)		٣٣,٣٢٨	٥٠,٨٤٥
		٣٣٩,٧٢١	٢٣٥,٠٥١
١/٧ - مصروفات مدفوعة مقدما		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تامين صحي مدفوع مقدماً		١٥,٩٩٥	٢٣,٥١٢
إيجارت مدفوعة مقدما		١٧,٣٣٣	٢٧,٣٣٣
		٣٣,٣٢٨	٥٠,٨٤٥

مؤسسة بيارق بلادي للمقاولات

مؤسسة فردية

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨ - عقارات وآلات ومعدات

المجموع	أثاث ومفروشات	تحسينات علي مباني	سيارات ووسائل نقل	آلات ومعدات	التكلفة:
٣٢٣,٩٨٠	٢٨,٢٥٠	١٠,٣٠٠	٢٧٧,٢٧٠	٨,١٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٣١,١٠٠	-	-	٣٣١,١٠٠	-	إضافات
(٢٣,٠٠٠)	-	-	(٢٣,٠٠٠)	-	استبعادات
٦٣٢,٠٨٠	٢٨,٢٥٠	١٠,٣٠٠	٥٨٥,٣٧٠	٨,١٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٢,٩٠٥	١١,٣٤٤	٣,٦٧٤	٥٢,٩٩١	٤,٨٩٦	الإستهلاك المتراكم:
٩٤,٦٣٥	٥,٦٥٠	٢,٠٦٠	٨٥,٢٩٣	١,٦٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣,٠٠٠)	-	-	(٣,٠٠٠)	-	إضافات
١٦٤,٥٤٠	١٦,٩٩٤	٥,٧٣٤	١٣٥,٢٨٤	٦,٥٢٨	استبعادات
٤٦٧,٥٤٠	١١,٢٥٦	٤,٥٦٦	٤٥٠,٠٨٦	١,٦٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٥١,٠٧٥	١٦,٩٠٦	٦,٦٢٦	٢٢٤,٢٧٨	٣,٢٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مؤسسة بيارق بلادي للمقاولات

مؤسسة فردية

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩ - المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مالك المؤسسة . وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المؤسسة والطرف ذو العلاقة خلال الفترة :

طبيعة وحجم المعاملات

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

حجم التعامل

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السيدة / هدي عبد العزيز بن عثمان العبد الوهاب	المالكة	تمويل	٢٣٥,٩٤١	١,٤٧١,٧٠٧
		مسحوبات	٢٤٠,٤١٨	٢٦٤,١١٨

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

<u>المستحق الى أطراف ذات علاقة:</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السيدة / هدي عبد العزيز بن عثمان العبد الوهاب	٨٧٧,٠٠٠	٨٨١,٤٧٨
	٨٧٧,٠٠٠	٨٨١,٤٧٨

مؤسسة بيارق بلادي للمقاولات

مؤسسة فردية

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٩٥,٢٥٠	١٦٤,٦٥٠	أجور ورواتب مستحقة
٧,٩٠٦	١٣,٦٥٩	تأمينات مستحقة
٣٠٩,٥٤٩	١٧٧,٩٦٧	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - القيمة المضافة
٤٢٢,٧٠٥	٣٦٩,٢٧٦	

١١ - مخصص الزكاة الشرعية

ان العناصر الأساسية لوعاء الزكاة كما يلي .:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٣٨٨,٥١٨	-	صافي الدخل المعدل
١,٧٩٨,٨٨٦	٨,٥٦٤,٣٦١	الإضافات
(٢٥١,٠٧٥)	(٤٦٧,٥٤٠)	الحسميات
٣,٩٣٦,٣٢٩	٨,٠٩٦,٨٢١	الوعاء الزكاة الشرعية
٩٨,٤٠٨	٢٠٩,٢٨٢	تستحق الزكاة بواقع ٢,٥ % من صافي الربح المعدل

ان حركة مخصص الزكاة هي كما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠,٩١٦	٩٨,٤٠٨	الرصيد في بداية السنة
٩٨,٤٠٨	٢٠٩,٢٨٢	المكون عن السنة
(٣٠,٩١٦)	(٩٨,٤٠٨)	المسدد خلال السنة
٩٨,٤٠٨	٢٠٩,٢٨٢	

١٢ - مخصص منافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٤,٦٨٥	٨١,٣٦٠	الرصيد في اول السنة
٤٦,٦٧٥	٧٦,٩٢٥	المكون عن السنة
٨١,٣٦٠	١٥٨,٢٨٥	

١٣ - رأس المال

يتكون رأس المال المؤسسة مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال مسددة بالكامل من قبل المالك كالتالي :

قيمة الحصص	قيمة الحصة	عدد الحصص	إسم المالك
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١	السيدة / هدي عبد العزيز بن عثمان العبد الوهاب
١٠٠,٠٠٠		-	

مؤسسة بيارق بلادي للمقاولات

مؤسسة فردية

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		١٣ - إيرادات النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٤,٣٧٢,١٦٥	٣١,٢٥٣,٢٠٧	المبيعات
-	٥,٨٩٥	ايرادات تعويضات
-	(٢٩,٤٩٥)	الخصم المسموح به
١٤,٣٧٢,١٦٥	٣١,٢٢٩,٦٠٧	
		١٤ - تكاليف النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٤١,٨٥٤	١,٧٣٢,٧٧١	اجور
٥,٦٣٥,٧٢٦	٤٢٠,٣٨٦	اعمال مصنعيات
٤,٤٨٦,٩٦٦	٢٢,٩٧٦,٧٥٤	مواد البناء
٧٤,٥٩٦	٣٠,٩٧٢	ايجار معدات وسيارات
٤٦,٦٧٥	٧٦,٩٢٥	منافع موظفين
٩٥,٥٥٦	٢٠,٦٤٤	مصروفات نقل وتحميل
٩١,٨٦٠	١١٨,٧٨٣	سفر وانتقالات
١٠٢,١١٦	٢٠,٢٢٣	اخرى
١١,٣٧٥,٣٤٩	٢٥,٣٩٧,٤٥٨	
		١٥ - المصاريف الادارية والعمومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٩,٩١٧	١٣٨,٨٤٧	ايجارات
٨٣,٣٨٣	١٣٣,٧٧٥	تأمينات اجتماعية
٢٢٨,٧٠٤	٤٠٩,٧٨٥	مصروفات حكومية
٥٥,٤٧٣	١٠٠,٥٣٠	اهلاك الالات والمعدات
١٨,٠٧١	٢٧,٦٣٤	هاتف وبريد
١٧,٦٧٩	٦,٤٩٣	صيانة وتأمين سيارات
٣٧,١٦٤	٥٥,٨٠٨	تأمين طبي وعلاج
١١,٠٥٩	٣٢,٢٠٥	قرطاسية ومطبوعات
٢٠,٤٦٥	١٨,٤٥٠	دعاية واعلان
١١٣,٠٥٨	٧٧,٣٤٨	مصروفات اخرى
٦٥٤,٩٧٣	١,٠٠٠,٨٧٥	

١٧- 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 يعلمهما وملء 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 للمؤسسة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

إدارة المخاطر:

تتعرض المؤسسة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة 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 المؤسسة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة.

تتكون المطلوبات المالية للمؤسسة من المستحق الذمم التجارية الدائنة والمستحقات الأخرى. من المتوقع من الناحية العملية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع إدارة المؤسسة 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 المؤسسة خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالمؤسسة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي النقدية بالبنوك والذمم التجارية المدينة والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم المؤسسة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المؤسسة 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 الارصدة المدينة نظراً لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الارصدة المدينة القائمة دورياً.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم المؤسسة 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 المؤسسة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مؤسسة بيارق بلادي للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٧- الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

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 المؤسسة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة المؤسسة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

١٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع تبويب السنة الحالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مالكة المؤسسة في تاريخ ١٠ ذوالقعدة ١٤٤٦ الموافق ٠٨ مايو ٢٠٢٥ م.