

شركة البدايه للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة البدايه للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

٤ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة الشركاء

شركة البدايه للمقاولات

الأحساء، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة البدايه للمقاولات - شركة ذات مسؤولية محدودة (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم تقم الشركة بتكوين التزامات منافع الموظفين خلال الفترة مما يشكل خروج عن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، كما لم يتم تزويدنا باحتساب التزامات منافع الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ونتيجة لذلك لم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.
- قامت الشركة برسمة بعض مصاريف العقود تحت بند عمليات تحت التنفيذ بقيمة ٣٤٦,٤٥٠ ريال سعودي في حين كان من الواجب عدم رسملة تلك المصاريف واعتبارها مصاريف فترة الاعتراف بالإيراد المقابل للأعمال المنجزة حسب نسب الإنجاز لتلك العقود مما يشكل خروج عن متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم. كما ولم يقدم لنا احتساب نسب الإنجاز عن تلك العقود، ونتيجة لذلك لم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.
- 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 المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

شركة البدايه للمقاولات (تتمة)

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 ومتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس المنشأة، 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 المنشأة 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 المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

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 تضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه 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.

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.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)

شركة البدايه للمقاولات (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري 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. وتبستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف المنشأة 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 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

سلمان بن عبدالرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١



الأحساء في: ١٢ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٠ أبريل ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٣٣٦,١٢٨	٢٩٠,١٣٤	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
-	٣٤٦,٤٥٠		عمليات تحت التنفيذ
٣٣٦,١٢٨	٦٣٦,٥٨٤		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>الأصول المتداولة</u>			
١٤٧,٣٣٥	٥٠٤		مدينون تجاريون
٣٠٨,٤٢٣	٣٢٤,٢٦٥	٦	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٨٧,٩١٠	٣٢٢,١٥١	٧/أ	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٢٥٥,٩٦١	٥٥,٥٩١	٨	نقد وما في حكمه
١,٠٩٩,٦٢٩	٧٠٢,٥١١		مجموع الأصول المتداولة
١,٤٣٥,٧٥٧	١,٣٣٩,٠٩٥		إجمالي الأصول
<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>			
<u>حقوق الملكية</u>			
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٥٨٧,٨٧٢	(٢١,٣١٥)		(خسائر متراكمة) أرباح مبقاة
٦٨٧,٨٧٢	٧٨,٦٨٥		مجموع حقوق الملكية
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٤٠٦,٦٠٧	٦٧٢,٥٣٢		دائنون تجاريون
٣٢٦,٢٠٤	٥٧٢,٨٠٤	١٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٥,٠٧٤	١٥,٠٧٤	١١	مخصص الزكاة الشرعية
٧٤٧,٨٨٥	١,٢٦٠,٤١٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٧٤٧,٨٨٥	١,٢٦٠,٤١٠		إجمالي الالتزامات
١,٤٣٥,٧٥٧	١,٣٣٩,٠٩٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة البدايه للمقاولات
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

الفترة من ٠١ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤,٤٥٢,٥٨٠	٥,٢٨٧,٢٤٥		إيرادات النشاط
(٣,٠٣٦,٦٥٠)	(٤,٨٣٢,٤٠٣)	١٢	تكاليف النشاط
١,٤١٥,٩٣٠	٤٥٤,٨٤٢		مجمل الربح
(٨١٢,٩٨٤)	(١,٠٦٤,٠٢٩)	١٣	مصروفات إدارية وعمومية
٦٠٢,٩٤٦	(٦٠٩,١٨٧)		(الخسارة) الربح قبل الزكاة الشرعية
(١٥,٠٧٤)	-	١١	مصروف الزكاة الشرعية
٥٨٧,٨٧٢	(٦٠٩,١٨٧)		صافي (خسارة) ربح السنة/الفترة
٥٨٧,٨٧٢	(٦٠٩,١٨٧)		إجمالي الدخل الشامل للسنة/للفترة

	(خسائر متراكمة)		
مجموع	أرباح مبقاة	رأس المال	
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٠١ مايو ٢٠٢٣ م
٥٨٧,٨٧٢	٥٨٧,٨٧٢	-	صافي ربح الفترة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٥٨٧,٨٧٢	٥٨٧,٨٧٢	-	إجمالي الدخل الشامل
٦٨٧,٨٧٢	٥٨٧,٨٧٢	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٦٠٩,١٨٧)	(٦٠٩,١٨٧)	-	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(٦٠٩,١٨٧)	(٦٠٩,١٨٧)	-	إجمالي الدخل الشامل
٧٨,٦٨٥	(٢١,٣١٥)	١٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

الفترة من ٠١ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٠٢,٩٤٦	(٦٠٩,١٨٧)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة الشرعية
		<u>تعديلات</u>
٣٠,٨٧٢	٤٥,٩٩٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(١٤٧,٣٣٥)	١٤٦,٨٣١	مدينون تجاريون
(٣٠٨,٤٢٣)	(١٥,٨٤٢)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٠٦,٦٠٧	٢٦٥,٩٢٥	دائنون تجاريون
٣٢٦,٢٠٤	٢٤٦,٦٠٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩١٠,٨٧١	٨٠,٣٢١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٦٧,٠٠٠)	-	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
-	(٣٤٦,٤٥٠)	عمليات تحت التنفيذ
(٣٦٧,٠٠٠)	(٣٤٦,٤٥٠)	النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٠٠,٠٠٠	-	رأس المال
(٣٨٧,٩١٠)	٦٥,٧٥٩	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
(٢٨٧,٩١٠)	٦٥,٧٥٩	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٥٥,٩٦١	(٢٠٠,٣٧٠)	التغير في النقد وما في حكمه
-	٢٥٥,٩٦١	النقد وما في حكمه في بداية السنة/الفترة
٢٥٥,٩٦١	٥٥,٥٩١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة/الفترة

١ - التكوين والنشاط

تمارس شركة البدايه للمقاولات - شركة ذات مسئولية محدودة - نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٠٥٨٣٦ بتاريخ ١٤٠٢/٠٥/٠٤ هـ والصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة المبرز، وعنوانها: ٢٩١١ المبرز ٣٦٣٤٢-٦٦٨٠.

ونشاط الشركة هو الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، إنشاء الطرق والشوارع والأرصفت ومستلزمات الطرق، إنشاء الجسور والأنفاق، إصلاح وصيانة الطرق والشوارع والأرصفت ومستلزمات الطرق، إصلاح وصيانة الجسور والأنفاق، تمديدات خطوط المياه بين المدن وداخلها وإنشاء شبكات جديدة، إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه، إنشاء قنوات الري والسقي وأبراج تخزين المياه الرئيسية، إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات، إنشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات، إنشاء وإقامة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار، الإنشاءات العامة الرياضية وتشمل الملاعب هدم وإزالة المباني وغيرها، إعداد وتجهيز المواقع من الحفر والتسوية صب القواعد والأساسات، سحب المياه الجوفية وتجفيف المواقع، تمديد الأسلاك الكهربائية، تمديد أسلاك الاتصالات، تمديدات الشبكات، تركيب وتمديد شبكات التلفزيون والاستلايت، تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات، تركيب أنظمة الإضاءة، تشطيب المباني، تركيب الأبواب والشبابيك وإطارات الأبواب الشرشوب والدرابزينات والسلالم والمطابخ الخشبية، تركيب الأبواب والشبابيك وإطارات الأبواب الشرشوب والدرابزينات والسلالم والمطابخ الألومنيوم، تركيب الأبواب والشبابيك وإطارات الأبواب الشرشوب والدرابزينات والسلالم والمطابخ المعدنية، تركيب المظلات والسواتر، تركيب الأسقف الداخلية والحواجز وتلبيس الجدران بالأخشاب، تركيب السيراميك والكاشي، تركيب الرخام، تركيب الحجر، تركيب القرميد، جلي وتلميع البلاط والرخام، تغطية الأرضيات خشب الباركيه، تغطية الأرضيات بالمطاط والمشمع والبلاستيك، أعمال وتركيب الديكورات المختلفة، أعمال التزيين ولصق ورق الحائط، أعمال التجصيص والمساح، أعمال الدهانات والطلاء للمباني الداخلية والخارجية، أعمال الدهانات والطلاء لهياكل الهندسة الحديثة، تركيب الزجاج والمراميل للمباني، تركيب زجاج واجهات الأبراج، تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء، التركيبات الداخلية للمحلات والمباني المتحركة والقوارب، تركيب الأثاث أعمال، تركيب الطابوق أعمال تركيب الصخور أعمال تركيب السقالات إنشاء حمامات السباحة تنظيف المباني بالبخر وتسخين الرمل تأجير معدات التشييد والبناء مع مشغل رعاية وصيانة مناظر المباني والحدائق المنزلية وحدائق الأسقف وواجهات المباني الخاصة وغيرها تركيب أنظمة التدفئة بالكهرباء أو الغاز أو الزيت وصيانتها وإصلاحها تركيب شبكات الطاقة الشمسية وصيانتها وإصلاحها تركيب الأدوات الصحية وصيانتها وإصلاحها تركيب أنظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها وإصلاحها تركيب وتمديد أنابيب الغاز وصيانتها وإصلاحها تركيب وأنابيب الحريق وصيانتها وإصلاحها تركيب وتمديد أنابيب الري وصيانتها وإصلاحها تركيب وتمديد أنابيب تكييف الهواء وصيانتها وإصلاحها تركيب وإصلاح السلالم المتحركة والسيور الناقلة والأرضية تركيب وإصلاح وصيانة الأبواب الأوتوماتيكية تركيب وإصلاح وصيانة مانع الصواعق تركيب وإصلاح وصيانة أنظمة التنظيف المركزية تركيب وإصلاح وصيانة أنظمة العوازل الحرارية والمائية تركيب وصيانة صافرات الإنذار المبكر ومراكز التحكم بها تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإطفاء تركيب وصيانة المصاعد تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق تركيب وصيانة الأجهزة الأمنية تركيب وصيانة أجهزة السلامة المرورية.

٢ - أسس الإعداد**١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة**

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

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعيار 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.

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

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

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 المنشأة 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 ومتوسطة 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 للمنشأة.

٤-٢ الاستمرارية

ليس لدى المنشأة أي شك حول قدرة المنشأة على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات 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 والافتراضات 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 للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)
٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

٥-٣ مدينون تجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الانخفاض 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.

٦-٣ تقدير تكلفة إنجاز عقود الإنشاءات

يتم تقدير تكلفة إنجاز المشاريع كجزء من تطبيق طريقة نسبة الإنجاز على محاسبة العقود، حيث تمارس المنشأة حكمها من واقع خبراتها الفنية في مجال الإنشاءات وخبراتها المكتسبة سابقاً من خلال الأعمال المنفذة سابقاً وتحمل نفس الخصائص أو خصائص متشابهة في احتساب التكلفة المقدرة لكل مشروع على حده وتتضمن هذه التقديرات تكلفة الإنشاء، وأوامر التغيير من المقاولين، وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. أية تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة للإنجاز قد تؤثر على نتائج الفترات اللاحقة.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

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

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو بنوى 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 الالتزامات 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 الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

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

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك.

٣-٤ مدينون تجاريون

يسجل المدينون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة مالم 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 المدينون التجاريون عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للمدينون التجاريون لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر. إن أي مبالغ مستردة لاحقاً من المبالغ المشطوبة سابقاً تقيد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

٤-٤ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات 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 الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الإثبات في القوائم المالية، أما تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى فيتم إثباتها 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 الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل لاستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للاستهلاك الأصل 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 بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
أثاث وتجهيزات	١٠	بورتيبلات	١٠-٥
عدد وأدوات			٨

٥-٤ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات 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 المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) 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 المنشأة 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 - إن وجدت- على النحو التالي:
 - إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد 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 الاعتراف 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 بندي 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 إطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٦-٤ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المنشأة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار 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 إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المنشأة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الأصول غير المتداولة، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الهبوط في القيمة بنفس طريقة الموجودات المملوكة، بحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل.

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

٧-٤ دائنون تجاريون

يتضمن الدائنون التجاريون أرصدة الموردين والمستحقات المتعلقة بهم نظير سلع أو خدمات تم تأديتها للمنشأة وحصلت على السيطرة عليها. تدرج المبالغ المستحقة الدفع مبدئياً بسعر المعاملة مالم 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 المخصصات والالتزامات المحتملة

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

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.

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

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات

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

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

إيرادات عقود الإنشاءات

تستخدم المنشأة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن إيرادات عقود الإنشاء. وتقوم بتحديد نسبة الإنجاز باستخدام الطريقة المناسبة لتقدير نسبة الإنجاز وفقاً لطبيعة كل عقد، كما يلي :

أ- استخدام قياس مدخلات العقد (نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكلفة المقدرة للعقد). تشتمل تكلفة العقد على التكلفة والمصروفات الإدارية العائدة مباشرة إلى العقد من تاريخ العقد وحتى الانتهاء بالكامل.

ب- استخدام طريقة نسبة الإنجاز بتقدير نسبة العمل المنجز حتى تاريخه كنسبة من إجمالي العمل الذي يتعين القيام به بتقدير الجزء الفعلي المكتمل من أعمال العقد، حينما يكون قياس الأعمال المنجزة فعلياً هو المقياس الأنسب لنسبة الإنجاز وذلك للوصول إلى الربح الذي يتعين الاعتراف به للسنة.

يتم إدراج التغيرات في تقديرات التكاليف وخسائر العقود غير المستكملة (إن وجدت) في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك التغيرات. وعندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكاليف العقد سوف يتجاوز إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج الخسارة المتوقعة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة.

عندما لا يكون من الممكن تقدير ناتج العقد بدرجة معقولة من الثقة، فإنه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود المبالغ المتوقع استردادها من التكلفة المتكبدة. ويتم الاعتراف بتكلفة العقد المتكبدة على أنها مصروفات في الفترة التي تحققت فيها.

٤-١١ 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 أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

٤-١٢ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس إدارة المنشأة.

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة:	أثاث وتجهيزات	عدد وأدوات	بورتبلات	مجموع
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٥٢,٢٥٠	٢٤٨,٧٥٠	٦٦,٠٠٠	٣٦٧,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٢,٢٥٠	٢٤٨,٧٥٠	٦٦,٠٠٠	٣٦٧,٠٠٠
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>				
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٥,٥٧١	٢٠,٨٧١	٤,٤٣٠	٣٠,٨٧٢
استهلاك	٨,٣٠٠	٣١,٠٩٤	٦,٦٠٠	٤٥,٩٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣,٨٧١	٥١,٩٦٥	١١,٠٣٠	٧٦,٨٦٦
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٨,٣٧٩	١٩٦,٧٨٥	٥٤,٩٧٠	٢٩٠,١٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٦,٦٧٩	٢٢٧,٨٧٩	٦١,٥٧٠	٣٣٦,١٢٨

- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:

تكاليف النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الفترة من ٠١ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرفات إدارية وعمومية	٨,٣٠٠	٥,٥٧١
	٣٧,٦٩٤	٢٥,٣٠١
	٤٥,٩٩٤	٣٠,٨٧٢

٦- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٠,٥٧٥	٤٩,٩١٧	موردين دفعات مقدمة
٢٣٠,٥٠٥	٢٥٧,٠٨٨	سلف وعهد عاملين
١٧,٣٤٣	١٧,٢٦٠	إيجارات مقدمة
٣٠٨,٤٢٣	٣٢٤,٢٦٥	

٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالمنشأة وكبار موظفي الإدارة بالمنشأة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المنشأة والأطراف ذوي العلاقة خلال السنة/الفترة:

طبيعة وحجم المعاملات

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

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذي العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
-	٥٤٣,٥٧٢	مدفوعات	شريك	السيد/عبدالعزیز صالح بن محمد العبد القادر
١١٦,٣٧٣	٤٧٧,٨١٣	مسحوبات	شريك	السيد/ صالح بن محمد خالد العبد القادر
٢٧١,٥٣٧	-	مسحوبات	أطراف ذات علاقة	شركة بداية الأعمار
-	٣٢٥,٠٦٠	مدفوعات		
-	٩,٥١٧	مسحوبات		

ذات العلاقة الظاهر بقائمة المركز المالي:

(أ) المستحق من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١٦,٣٧٣	٥٠,٦١٤	السيد / عبدالعزیز صالح بن محمد العبد القادر
٢٧١,٥٣٧	٢٧١,٥٣٧	السيد / صالح بن محمد خالد العبد القادر
٣٨٧,٩١٠	٣٢٢,١٥١	

(ب) ضمن دائنون متنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣١٥,٥٤٣	شركة بداية الأعمار
-	٣١٥,٥٤٣	

٨ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٥٥,٩٦١	٥٥,٥٩١	النقد لدى البنوك
٢٥٥,٩٦١	٥٥,٥٩١	

٩ - رأس المال

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط مائة ألف ريال سعودي) مقسم إلى ١٠٠ حصة نقدية، قيمة كل حصة ١٠٠٠ ريال سعودي للحصة فقط.

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	النسبة	قيمة الحصص
السيد/عبدالعزیز صالح بن محمد العبد القادر	٣٠	١,٠٠٠	%٣٠	٣٠,٠٠٠
السيد/صالح بن محمد خالد العبد القادر	٧٠	١,٠٠٠	%٧٠	٧٠,٠٠٠
	١٠٠	١,٠٠٠	%١٠٠	١٠٠,٠٠٠

١٠ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
-	٣١٥,٥٤٣	ب/٧	دائنون متنوعون
٢٠٢,٩٦٧	١١١,٤١٢		هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٤٢٠	٤١٥		أمانات عاملين
١٢٢,٨١٧	١٤٥,٤٣٤	١-١٠	مصروفات مستحقة
٣٢٦,٢٠٤	٥٧٢,٨٠٤		

١٠-١ مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠٢,١٥٨	٩٤,٠١٧	أجور ورواتب
٧,٦٥٩	٢١,٤١٧	تأمينات اجتماعية
١٣,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	أخرى
١٢٢,٨١٧	١٤٥,٤٣٤	

١١ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٠٢,٩٤٦	-	صافي الدخل المعدل
١٠٠,٠٠٠	٩٣,٧٥٩	الإضافات
(٣٣٦,١٢٨)	(٦٣٦,٥٨٤)	(الحسميات)
٣٦٦,٨١٨	(٥٤٢,٨٢٥)	وعاء الزكاة الشرعية

لم يتم احتساب زكاة شرعية حيث أن الوعاء سالب والشركة حققت خسائر هذا العام.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٥,٠٧٤	الرصيد في بداية السنة/الفترة
١٥,٠٧٤	-	المكون خلال السنة/الفترة
١٥,٠٧٤	١٥,٠٧٤	

١٢ - تكاليف النشاط

الفترة من ٠١ مايو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٠٦٩,٧١٢	١,٢٩٧,٢٢٧	أجور ورواتب
١,٦٧٤,١٠٧	٢,٤٩٦,٥٧٣	مواد وخامات ومستلزمات
٣,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	تركيب حجر ورخام وجرانيت وجبس
١٧٨,٩٥٧	١٤٨,٣٧٥	أعمال حفر واختبارات تربة وإيجار معدات
١٦,٠٠٠	٤٧٢,٨٥٠	أعمال ميباني طابوق ونجارة مسلحة ولياسة وأصباغ وعوازل
٢٥,٣٠١	٣٧,٦٩٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٩,٥٧٣	٣٠٤,٦٨٤	متنوعة
٣,٠٣٦,٦٥٠	٤,٨٣٢,٤٠٣	

١٣ - مصروفات إدارية وعمومية

الفترة من ٠١ مايو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٦١,٠٠٠	٢٠٩,٤٠٠	أجور ورواتب
٧١,٢٠٦	٤٢,٦٦٣	كهرباء وهاتف وبريد
٢٠,١٥٨	٥١,٠٨٢	إيجارات وبدل سكن
٣٠,٣٩٨	٣٩٠,٦٣١	رسوم حكومية وإقامات
٣٨,١٦٠	٤٥,٧٧٢	مكافآت عاملين
٤٠,٤٣٠	١٠٣,١٥٢	تأمين وصيانة سيارات
٥٣,٤٤٠	٤٣,٩٥٠	حقوق العاملين ومكافآت
٥,٥٧١	٨,٣٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٢,٠٧١	١١٤,٧٧٩	تأمينات اجتماعية
٦٠,٥٥٠	٥٤,٣٠٠	متنوعة
٨١٢,٩٨٤	١,٠٦٤,٠٢٩	

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما 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 للمنشأة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة المخاطر

تتعرض المنشأة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

مخاطر السيولة

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

تتكون المطلوبات المالية للمنشأة 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 المنشأة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

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

تقوم المنشأة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المنشأة 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.

العملات الأجنبية

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

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

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

إدارة رأس المال

إن سياسة المنشأة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على الشركاء، والدائنون وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط المنشأة في المستقبل. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي يحدد بقسمة صافي الربح التشغيلي على حقوق الشركاء.

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

١٥ - أرقام المقارنة

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

١٦ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ١٢ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٥ م.