

شركة تنمية المصادر التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

مراجعة
حرة

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

٢٦ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء الموقرين
شركة تنمية المصادر التجارية
الأحساء. المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة تنمية المصادر التجارية - شركة ذات مسئولية محدودة (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 التأثير المحتمل للأمر الموضح 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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم يتم تزويدنا بالمستندات المؤيدة للاستثمارات المالية بقيمة ٤,١١٩,٦٤٤ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

فقرة أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع حسابات آخر وأصدر عنها تقرير غير معدل بتاريخ ٠٢ مايو ٢٠٢٤م.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
شركة تنمية المصادر التجارية (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، مالم 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي تضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 تنمية المصادر التجارية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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 تأكيد 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 تأكيد 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة 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

سلمان بن عبدالرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

الأحساء في: ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٠٢٥ م

شركة تنمية المصادر التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٧,٨٧٩,١٣٧	٢١,٣٥٢,٠٠٠	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٣,٨٦٦,١٢٤	٤,١١٩,٦٤٤	٦	استثمارات مالية (بيع سلع)
٢١,٧٤٥,٢٦١	٢٥,٤٧١,٦٤٤		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٥٣٦,٧٤١	١,٢١٠,١٩٩	٧	المخزون
٨,٨٤٦,٤٦٠	٧,٩٧٦,٩٠٠	٨	مدينون تجاريون
٢,٦٤٣,٩٣٩	١,٤٠٩,٨٠٦	٩	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦٧٠,٩٠٥	١٨٩,٥٥١	١٠	نقد وما في حكمه
١٣,٦٩٨,٠٤٥	١٠,٧٨٦,٤٥٦		مجموع الأصول المتداولة
٣٥,٤٤٣,٣٠٦	٣٦,٢٥٨,١٠٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٢,٢٣٧,٠٤٨	-	١٢	احتياطي نظامي
-	٢,٢٣٧,٠٤٨		احتياطي عام
١,٢٣٣,٤٣٦	١,١٩٨,٧٤٢		أرباح مبقاة
١٧,٤٧٠,٤٨٤	١٧,٤٣٥,٧٩٠		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٦,٠٦٢,٢٢٤	٤,٦٠٧,٨٩٢	١٣	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
١٤٨,٦٠٨	٢٢٥,٥٨٩	١٤	منافع الموظفين
٧,٤٩٣,٦٩٥	٧,٠٤٩,٨٢٣	١٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٣,٧٠٤,٥٢٧	١١,٨٨٣,٣٠٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٣٢٧,٢٥٠	٤,٧٥١,٨٣٧		دائنون تجاريون
١,٧٧٧,٧٧٦	١,٧٧٧,٧٧٦	١٣	الجزء المتداول من قروض قصيرة الأجل
١,١٢٥,٤٩٢	٣١٠,٤٠٦	١٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٧,٧٧٧	٩٨,٩٨٧	١٧	مخصص الزكاة الشرعية
٤,٢٦٨,٢٩٥	٦,٩٣٩,٠٠٦		مجموع الالتزامات المتداولة
١٧,٩٧٢,٨٢٢	١٨,٨٢٢,٣١٠		إجمالي الالتزامات
٣٥,٤٤٣,٣٠٦	٣٦,٢٥٨,١٠٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة تنمية المصادر التجارية
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٩,٨٧٧,٥٢٤	٢٩,٦٧٠,٧٣٢	١٨	المبيعات
(٢٦,٩٢١,٢٨٠)	(٢٨,٣٨٨,٤٥٩)	١٩	تكاليف المبيعات
٢,٩٥٦,٢٤٤	١,٢٨٢,٢٧٣		مجمل الربح
(١,٥٨٧,٠٦٨)	(١,٣٥٢,٨٧٢)	٢٠	مصروفات إدارية وعمومية
١,٣٦٩,١٧٦	(٧٠,٥٩٩)		(خسارة) ربح التشغيل
١٣٦,٤٧١	١٨٢,٥١٢		أرباح رأسمالية
٦٢,٦١٤	٢٧٢,٣٨٠		أرباح استثمارات
(١٦٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)		فوائد تمويلية
١,٤٠٨,٢٦١	٦٤,٢٩٣		الربح قبل الزكاة الشرعية
(٣٧,٧٧٧)	(٩٨,٩٨٧)	١٧	مصروف الزكاة الشرعية
١,٣٧٠,٤٨٤	(٣٤,٦٩٤)		صافي (خسارة) ربح السنة
١,٣٧٠,٤٨٤	(٣٤,٦٩٤)		إجمالي الدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة تنمية المصادر التجارية
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي عام	أرباح مبقاة	مجموع	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٠٤,١٣٨	١٣,١٠٤,١٣٨	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	١,٣٧٠,٤٨٤	١,٣٧٠,٤٨٤	صافي ربح السنة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١,٣٧٠,٤٨٤	١,٣٧٠,٤٨٤	إجمالي الدخل الشامل
-	١٣٧,٠٤٨	-	(١٣٧,٠٤٨)	-	المحول الى الاحتياطي النظامي
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	-	-	(٤,٠٠٤,١٣٨)	(٤,٠٠٤,١٣٨)	توزيعات أرباح
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٣٧,٠٤٨	-	١,٢٣٣,٤٣٦	١٧,٤٧٠,٤٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	(٣٤,٦٩٤)	(٣٤,٦٩٤)	صافي (خسارة) السنة
-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(٣٤,٦٩٤)	(٣٤,٦٩٤)	إجمالي الدخل الشامل
-	(٢,٢٣٧,٠٤٨)	٢,٢٣٧,٠٤٨	-	-	المحول إلى الاحتياطي العام
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٢٣٧,٠٤٨	١,١٩٨,٧٤٢	١٧,٤٣٥,٧٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

شركة تنمية المصادر التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٤٠٨,٢٦١	٦٤,٢٩٣	الربح قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات
٢,٢٢٥,٧٨٠	٢,٣٨٣,٦٩٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠٢,٨٠٧	١٧٦,٢٨٧	منافع موظفين مكونة
-	(١٨٢,٥١٢)	أرباح رأسمالية
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
٥٤,٥٦٦	٣٢٦,٥٤٢	المخزون
١,٦٨٨,٧٧٥	٨٦٩,٥٦٠	مدينون تجاريون
(١,٢٤٣,٤٩٠)	١,٢٣٤,١٣٣	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٤٣٧,٨٥٧)	٣,٤٢٤,٥٨٧	دائنون تجاريون
٦٢٩,٨٥١	(٨١٥,٠٨٦)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٢٨,٦٩٣	٧,٤٨١,٥٠٢	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٩,٨٦٨)	(٣٧,٧٧٧)	الزكاة الشرعية المسددة
(١٥٥,٧٦٤)	(٩٩,٣٠٦)	منافع موظفين مسددة
١,٠٣٣,٠٦١	٧,٣٤٤,٤١٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٣٦٧,٣٦٨)	(١٠٩,٨٠٠)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(١٨١,١٣٢)	(٥,٧٤٦,٨٦٤)	(مدفوعات) لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٢,١١٩)	١٨٢,٦١٥	مقبوضات من بيع ممتلكات ومعدات
(٣,٨٦٦,١٢٤)	(٢٥٣,٥٢٠)	استثمارات
(٨,٤١٦,٧٤٣)	(٥,٩٢٧,٥٦٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	رأس المال
٨,٠٠٠,٠٠٠	(١,٤٥٤,٣٣٢)	قروض
(٧,١٩٨,٧٧٨)	(٤٤٣,٨٧٢)	صافي المعاملات مع أطراف ذات علاقة
٧,٨٠١,٢٢٢	(١,٨٩٨,٢٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٤١٧,٥٤٠	(٤٨١,٣٥٤)	التغير في النقد وما في حكمه
٢٥٣,٣٦٥	٦٧٠,٩٠٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٧٠,٩٠٥	١٨٩,٥٥١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		المعاملات غير النقدية
٤,٠٠٤,١٣٨	-	توزيعات أرباح

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

١ - التكوين والنشاط

تمارس شركة تنمية المصادر التجارية - شركة ذات مسئولية محدودة - نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠١٩٧٦٦ بتاريخ ١٤١٨/٠٧/١٧هـ (رقم موحد ٧٠٠١٤٧١٨٩٠).

ونشاط الشركة هو النقل البري للبضائع.

ويتبعه السجلات الفرعية لتالية:

- السجل التجاري رقم ٢٠٣١١٠٥٢٩٣ بتاريخ ١٤٤٢/٠٦/٠٨هـ (رقم موحد ٧٠٢١٤٢٥٦٦٠).

ونشاطه هو الإنشاءات العامة للمباني السكنية - الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس والمستشفيات والفنادق.... الخ) - الإنشاءات العامة للمباني الحكومية - ترميمات المباني السكنية والغير سكنية - إصلاح ميكانيكا وكهرباء وسمكرة ودهان السيارات - الأمن السيبراني.

- السجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٤٠٧٩٨ بتاريخ ١٤٣١/١٢/١٦هـ (رقم موحد ٧٠١١٥٨٣٥٩٣).

ونشاطه هو صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر - صناعة البلاط والموازيكو الأسمنتي بكافة أصنافه - إنتاج خرسانة جاهزة الخلط.

٢ - أسس الأعداد

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة 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 ومتوسطة. 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 ومتوسطة 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 الحجم 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 يذكر 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 مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية.

٤-٣ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة في السنة أو أكثر عند الضرورة.

٥-٣ 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.

٦-٣ 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.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 ينوي 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".

٢-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطء الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٥-٤ استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم تسجيل الموجودات المالية المتاحة للبيع والمقتناة بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة (والمتمثلة في حصص ملكية رؤوس أموال شركات)، بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. يتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة بقائمة الربح أو الخسارة، وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة تداول تلك الأوراق في السوق المالية، أما بالنسبة للأوراق المالية الغير متداولة فيتم الإبقاء عليها بالتكلفة في حالة عدم توافر مؤشرات موثوق بها للقيمة العادلة. ويسجل أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الموجودات ضمن قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الموجودات المالية المتاحة للبيع خلال الفترة التي تحدث فيها. التوزيعات النقدية تسجل ضمن قائمة الدخل عند إقرار التوزيع من الجهات المستثمر فيها.

٦-٤ 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) للعقارات والآلات والمعدات.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات 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.

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

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
مباني وأبار	٦-٣٣	وسائل نقل وانتقال	٦-٧
آلات ومعدات	٨	عدد وأدوات	٥
أثاث ومفروشات	٥		

٤-٧ 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 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 المنشأة 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.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ الأدوات المالية (تتمة)

- (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 - 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 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 إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٤-٨ 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، يحسب 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.

٤-٩ 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.

٤-١٠ 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.

٤-١١ 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.

٤-١٢ 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 المنشأة التزام نظامي، أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ الاحتياطي العام

تمشياً مع متطلبات عقد تأسيس المنشأة وقرار الشركاء يتم تجنب سنوياً (١٠٪) من صافي الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي العام للمنشأة. ويجوز التوقف عند وصول الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٤-١٤ 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 المنشأة.

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 قبلت المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعبء للخدمة المباعة.

إيرادات الخدمات

عندما يمكن تقدير المخرجات من معاملة تنطوي على تقديم خدمات بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فإن المنشأة تقوم بإثبات الإيراد بالرجوع إلى نسبة إنجاز المعاملة في نهاية فترة التقرير. ويمكن تقدير مخرجات معاملة معينة بطريقة يمكن الاعتماد عليها عندما يتم استيفاء كل الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.
- يمكن قياس مرحلة الإنجاز في المعاملة في نهاية فترة التقرير بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- يمكن قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة والتكاليف اللازمة لإكمال المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة للمصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمنشأة 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 المنشأة وإمكان قياس تكلفة المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٤-١٥ 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.

شركة تنمية المصادر التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

مجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أبارمياه	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	
									التكلفة:
٥٦,٥٨٨,١١٧	٢,٧٣٦,٢٠٩	١٢١,٩١٥	٢٦١,٢١٧	٢٨,٢٢٤,٩٣٢	٤٦٢,٩٠٩	١٣,٧٩٣,٣٤٣	٨,٨٧٢,٥٩٢	٢,١١٥,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٥,٨٥٦,٦٦٤	٥,٧٤٦,٨٦٤	-	-	١٠٩,٨٠٠	-	-	-	-	إضافات
-	(٤,٦١٨,٠٩٢)	-	-	-	-	-	٤,٦١٨,٠٩٢	-	تحويلات
(١,٩٣٠,٩٢٩)	-	-	-	(١,٩٣٠,٩٢٩)	-	-	-	-	(إستيعادات)
٦٠,٥١٣,٨٥٢	٣,٨٦٤,٩٨١	١٢١,٩١٥	٢٦١,٢١٧	٢٦,٤٠٣,٨٠٣	٤٦٢,٩٠٩	١٣,٧٩٣,٣٤٣	١٣,٤٩٠,٦٨٤	٢,١١٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									الاستهلاك المتراكم:
٣٨,٧٠٨,٩٨٠	-	٩٠,٩٣٥	٢٥٧,٩٢٥	٢٢,٣٣٤,٦١٠	٤٤٧,٤٢٣	١٢,٤١٦,٧٢٦	٣,١٦١,٣٦١	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,٣٨٣,٦٩٨	-	٩,٥٤١	٩٠٩	١,٢٨٤,٨٠٤	٥,٥٥١	٦١٩,٠٨٠	٤٦٣,٨١٣	-	إضافات
(١,٩٣٠,٨٢٦)	-	-	-	(١,٩٣٠,٨٢٦)	-	-	-	-	(إستيعادات)
٣٩,١٦١,٨٥٢	-	١٠٠,٤٧٦	٢٥٨,٨٣٤	٢١,٦٨٨,٥٨٨	٤٥٢,٩٧٤	١٣,٠٣٥,٨٠٦	٣,٦٢٥,١٧٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									صافي القيمة الدفترية:
٢١,٣٥٢,٠٠٠	٣,٨٦٤,٩٨١	٢١,٤٣٩	٢,٣٨٣	٤,٧١٥,٢١٥	٩,٩٣٥	٧٥٧,٥٣٧	٩,٨٦٥,٥١٠	٢,١١٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧,٨٧٩,١٣٧	٢,٧٣٦,٢٠٩	٣٠,٩٨٠	٣,٢٩٢	٥,٨٩٠,٣٢٢	١٥,٤٨٦	١,٣٧٦,٦١٧	٥,٧١١,٢٣١	٢,١١٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
									- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:
									٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									٢,٢٨٥,٣٨٤
									٩٨,٣١٤
									٢,٣٨٣,٦٩٨
									تكاليف النشاط
									مصرفات إدارية وعمومية

شركة تنمية المصادر التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - استثمارات مالية (بيع سلع)

عبارة عن استثمار في البنك العربي الوطني طويل الأجل (شراء سلع) بمبلغ ٤,١١٩,٦٤٤ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، (سنة ٢٠٢٣ م: ٣,٨٦٦,١٢٤ ريال سعودي).

٧ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٣٧,٦٠٢	٦٦٦,٩٢٨	إنتاج تام وقطع غيار
٨٩٩,١٣٩	٥٤٣,٢٧١	مواد خامات ومستلزمات
١,٥٣٦,٧٤١	١,٢١٠,١٩٩	

٨ - مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٨٤٦,٤٦٠	٧,٩٧٦,٩٠٠	العملاء
٨,٨٤٦,٤٦٠	٧,٩٧٦,٩٠٠	

٩ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٩٠٦,٧٥١	-		موردين دفعات مقدمة
١,٠٧٨,٣٧٠	٩١٣,٠٨٥		سلف وعهد عاملين
٦٥٨,٨١٨	٤٩٦,٧٢١	١-٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٦٤٣,٩٣٩	١,٤٠٩,٨٠٦		

١-٩ مصروفات مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٩,٥٢٩	٤٦,٣٥٧	إيجارات
٣١٣,٩٥٠	٣١١,٠٣٧	تأمين طبي
٣٠٥,٣٣٩	١٣٩,٣٢٧	أخرى
٦٥٨,٨١٨	٤٩٦,٧٢١	

شركة تنمية المصادر التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٧٠,٩٠٥	١٣٩,٤٥٥	نقد بالبنوك
-	٥٠,٠٩٦	النقدية بالصندوق
٦٧٠,٩٠٥	١٨٩,٥٥١	

١١ - رأس المال

بلغ رأس مال المنشأة ١٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى عدد ١,٤٠٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة قيمة كل حصة ١٠ ريال سعودي موزعة على الشركاء كالتالي:

الشركاء الحاليين:

اسم الشريك	عدد الحصة	قيمة الحصة	الإجمالي	نسبة الحصة
الشريك / شركة معمار العقارية القابضة	٧٠٠,٠٠٠	١٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠
الشريك / عبدالرحمن محمد الغنام	٢٩٤,٠٠٠	١٠	٢,٩٤٠,٠٠٠	%٢١
الشريك / طارق عبدالرحمن محمد الغنام	٢٨٠,٠٠٠	١٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	%٢٠
الشريك / محمد عبدالرحمن الغنام	٤٢,٠٠٠	١٠	٤٢٠,٠٠٠	%٣
الشريك / هشام عبد الرحمن الغنام	٥٦,٠٠٠	١٠	٥٦٠,٠٠٠	%٤
الشريك / صالح عبدالرحمن الغنام	٢٨,٠٠٠	١٠	٢٨٠,٠٠٠	%٢
	١,٤٠٠,٠٠٠	١٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠

١٢ - احتياطي عام

وفقاً لعقد تأسيس الشركة وقرار الشركاء، يتم تحويل ١٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي العام. ويجوز التوقف عند وصول الاحتياطي إلى ٣٠% من رأس المال. يتمثل هذا البند والبالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٢,٢٣٧,٠٤٨ ريال سعودي ولم يتم تدعيمه لتحقيق المنشأة صافي خسائر عن السنة.

١٣ - القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٠٦٢,٢٢٤	٤,٦٠٧,٨٩٢	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
١,٧٧٧,٧٧٦	١,٧٧٧,٧٧٦	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٧,٨٤٠,٠٠٠	٦,٣٨٥,٦٦٨	

يتمثل المبلغ أعلاه في قيمة قرض من بنك التنمية الاجتماعية وفقاً للضمانات والشروط التالية:

- إقرار بكفالة غرم وأداء تعهد بقيمة ٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .

- التعهد والالتزام بتقديم ضمان عيني يغطي نسبة ١٠٠% من قيمة التمويل.

١٤ - منافع الموظفين

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٠١,٥٦٥	١٤٨,٦٠٨	الرصيد بداية السنة
(١٥٥,٧٦٤)	(٩٩,٣٠٦)	(المسدد) خلال السنة
١٠٢,٨٠٧	١٧٦,٢٨٧	المكون خلال السنة
١٤٨,٦٠٨	٢٢٥,٥٨٩	

١٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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:

طبيعة وحجم المعاملات

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

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
٢,٠٥٠,١٢٢	٢٧,٢٣٨	مدفوعات بالإئابة	شريك	شركة معمار العقارية القابضة
٣,٥٠٢,٧٠٢	-	مسحوبات		
٨٥١,٦٦٩	-	مدفوعات بالإئابة	شريك	عبدالرحمن محمد الغنام
١,٤٨٩,٢٣٥	٢٤,٦٠٠	مسحوبات		

شركة تنمية المصادر التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

حجم التعامل		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
٦٠٠,٨٢٧	٤,٣٨٣	مدفوعات بالإنابة	شريك	طارق عبدالرحمن محمد الغنام
١,٦٣٧,٤٩١	٤٥٠,٨٩٣	مسحوبات	شريك	محمد عبدالرحمن الغنام
٢٠٢,٠٠٣	-	مدفوعات بالإنابة	شريك	محمد عبدالرحمن الغنام
٣٥٠,٠٠٠	-	مسحوبات	شريك	هشام عبد الرحمن الغنام
١٦٠,١٦٦	-	مدفوعات بالإنابة	شريك	هشام عبد الرحمن الغنام
٢٨٠,٠٠٠	-	مسحوبات	شريك	

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

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠١,٧٠٣	١٢٨,٩٤١	شركة معمار العقارية القابضة
٢,٦٩٧,٨٢١	٢,٦٧٣,٢٢١	عبدالرحمن محمد الغنام
٤,١٧٥,٦٠٨	٣,٧٢٩,٠٩٨	طارق عبدالرحمن محمد الغنام
٥١٨,٥٦٣	٥١٨,٥٦٣	هشام عبد الرحمن الغنام
٧,٤٩٣,٦٩٥	٧,٠٤٩,٨٢٣	

١٦ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣٣,٣٥٧	-		دائنون متنوعون
١٠٠,٦٤٨	١٥٥,٤٠٧		هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٨١٠,٧٦٦	٣١,٤٨٢		عملاء - دفعات مقدمة
١٨٠,٧٢١	١٢٣,٥١٧	١-١٦	مصروفات مستحقة
١,١٢٥,٤٩٢	٣١٠,٤٠٦		

شركة تنمية المصادر التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى (تتمة)

١-١٦ مصرفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٤,٧٨٤	١٩,٠١٨	عمولات مبيعات
-	١٧,٤٩٦	تأمينات اجتماعية
١٠٩,٢٧٧	٥٢,٠٠٥	تذاكر سفر
٥٦,٥٩٢	١٢,٩٩٨	بدل إجازة
٦٨	٢٢,٠٠٠	أخرى
<u>١٨٠,٧٢١</u>	<u>١٢٣,٥١٧</u>	

١٧ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٥١١,٠٦٦	٦٤,٢٩٣	صافي الدخل المعدل
١٦,٦٣٩,٤٩٦	٢٩,٥٥٦,١٩٢	الإضافات
(٢١,٨٠٧,٨٨٣)	(٢٥,٧٩٠,٨٢٩)	(الحسميات)
<u>(٣,٦٥٧,٣٢١)</u>	<u>٣,٨٢٩,٦٥٦</u>	وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٨٤٧٤٥% من وعاء الزكاة الشرعية.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٣٩,٨٦٨	٣٧,٧٧٧	الرصيد بداية السنة
(٢٣٩,٨٦٨)	(٣٧,٧٧٧)	(المسدد) خلال السنة
٣٧,٧٧٧	٩٨,٩٨٧	المكون خلال السنة
<u>٣٧,٧٧٧</u>	<u>٩٨,٩٨٧</u>	

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى

٣٠ ابريل ٢٠٢٥ ، لم تستلم الشركة أية ربوط زكوية حتى تاريخه.

شركة تنمية المصادر التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٩,٦٢٩,٠٨١	٢٦,٤٤٥,٤٢١	مبيعات الخرسانة والطابوق والحديد
-	١,١٧٧,٠٨٧	مبيعات المقاولات
٢٤٨,٤٤٣	٢,١١٦,٩٤٩	مبيعات النقلات وتقنية المعلومات
-	(٦٨,٧٢٥)	(مردودات) المبيعات
٢٩,٨٧٧,٥٢٤	٢٩,٦٧٠,٧٣٢	

١٩ - تكاليف المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١,٣١٤,٤٩٠	٨٩٩,١٣٩		مواد خام بداية السنة
١٣,٢٩٢,٤٧٩	١٧,٦٣٤,٨٢٣		مواد خام مشتراه خلال السنة
١٤,٦٠٦,٩٦٩	١٨,٥٣٣,٩٦٢		إجمالي المواد الخام المتاحة للتشغيل
(٨٩٩,١٣٩)	(٥٤٣,٢٧١)		مواد خام نهاية السنة
١٣,٧٠٧,٨٣٠	١٧,٩٩٠,٦٩١		إجمالي المواد الخام المستخدمة في الإنتاج
٣,٠٩٢,٤٥٧	٢,٨٦٨,١٠٩		أجور ورواتب
٢,٠٤٥,٠٠٨	٢,٢٨٥,٣٨٤		استهلاك الممتلكات والمعدات
٨,٤٣٦,٧٦٩	٥,٢٧٣,٦٠١	١-١٩	مصروفات تشغيل أخرى
٢٧,٢٨٢,٠٦٤	٢٨,٤١٧,٧٨٥		تكلفة الإنتاج خلال السنة
٢٧٦,٨١٨	٦٣٧,٦٠٢		إنتاج تام بداية السنة
(٦٣٧,٦٠٢)	(٦٦٦,٩٢٨)		إنتاج تام نهاية السنة
٢٦,٩٢١,٢٨٠	٢٨,٣٨٨,٤٥٩		

شركة تنمية المصادر التجارية

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - تكاليف المبيعات

١-١٩ مصروفات تشغيل أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٦٠,٧٥٨	٤٣٣,٥٢٥	بدلات ومكافآت
٤,٤١٣,٤٦٦	١,٤٩٤,٠٥٥	صيانة وقطع غيار ومستلزمات ومهمات
١,٧٢٧,١١٧	١,٨٩٥,٤٢٢	مصروفات سيارات ومحروقات
٧٧٥,٩٨٨	٤٥٨,٤٤٦	رسوم حكومية وإقامات واشتراكات
١٠٦,٨٢٤	٤٢,٠٦٩	تذاكر سفر وانتقالات
٢٣٨,٤٦١	٢٨٣,٩٢٤	تأمين طبي وعلاج
١٢٥,٧٠٨	١٥٥,٨٦٧	تأمينات اجتماعية
٢٠٧,٦٨٠	٢٤٦,٧٨٨	حقوق عاملين
٢٣٣,٥٧٤	١٧٦,٥٥٦	كهرباء ومياه
٣٥,٦٠٠	٣٦,١١٠	إيجار وبدل سكن
١١١,٥٩٣	٥٠,٨٣٩	متنوعة
٨,٤٣٦,٧٦٩	٥,٢٧٣,٦٠١	

٢٠ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٠٢٧,١٠٩	٩١٩,٩٢٣	أجور ورواتب ومكافآت
٧,٤٣٨	٩٦٠	كهرباء ومياه
٣٠,٤٨٠	٣٤,١٣٦	تأمينات اجتماعية
٣٤,٢٤٥	٧٢,٧٩٧	حقوق عاملين
٤,٦٥٨	٧,٣٨٩	عمولات بنكية
١١٦,٧٩٠	٦٣,٤١٩	رسوم حكومية وإقامات
١٨٠,٧٧٢	٩٨,٣١٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٦,٩٥٦	٢٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٦٨,٦٢٠	١٣٣,٩٣٤	متنوعة
١,٥٨٧,٠٦٨	١,٣٥٢,٨٧٢	

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين يعلمهما واملء 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 أداء 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.

٢١ - 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 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.

٢٢ - أرقام المقارنة

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

٢٣ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٠٠ ٠٠٠ ٢٥ م.