

شركة السماء الأولى للمقاولات

شركة ذات مسئولية محدودة

القوائم المالية للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

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
٢٧ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء الموقرين
شركة السماء الأولى للمقاولات
الأحساء. المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة السماء الأولى للمقاولات - شركة ذات مسؤولية محدودة (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم يتم تزويدنا باحتساب التزامات منافع الموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، ونتيجة لذلك لم نتتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أية تعديلات ضرورية.
- لم نحصل على ما يكفي من أدله وقرائن المراجعة فيما يتعلق ببعض أرصدة الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى، ولم نتتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة مناسبة وكافية للوصول إلى قناعة حول صحة هذه الأرصدة، ونتيجة لذلك فإننا لم نستطع التحقق من تأكيدات القوائم المالية فيما يخص الاكتمال والتقييم والصحة والوجود كما لم نتتمكن من تحديد فيما إذا كان من الضروري إجراء أية تعديلات على هذه الأرصدة والإفصاح عن أية معلومات إضافية مطلوبة.
- 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 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 المتحفظ.

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

شركة السماء الأولى 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 والمتوسطة 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 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

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

شركة السماء الأولى للمقاولات (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- 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. 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.
- 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.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

- تتطلب الفقرة ٥ من المادة ٢٠ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من المخالفات لأحكام النظام أو أحكام عقد تأسيس الشركة. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت فيما يلي:
- خالفت الشركة عقد تأسيسها حيث أصدرت القوائم المالية من تاريخ ٠١ يناير إلى ٣١ ديسمبر في حين أن عقد تأسيس الشركة ينص على أن القوائم المالية للشركة تكون من تاريخ ٠٢ يناير إلى ٠١ يناير.

عن شركة إدراك العالمية
محاسبون ومراجعون قانونيون

الأحساء في: ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٠٢٥ م

سلمان بن عبد الرحمن الثميري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

شركة السماء الأولى للمقاولات

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
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨,٥١٤,٠٧٨	٩,٤٤١,٩٦٤	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٢,٤٥٩	١,٦٢٤	٦	الأصول غير الملموسة، صافي
٨,٥١٦,٥٣٧	٩,٤٤٣,٥٨٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٩٥٦,٧٠٧	٥,٧٤٠,٩٦٦	٧	مدينون تجاريون، صافي
١,١٤٧,٧١٠	٦٢٣,١١٦	٨	نقد وما في حكمه
٤,٤٣٦,١٦٥	٧,٣٦٣,٢٠٠	٩/أ	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩,٥٤٠,٥٨٢	١٣,٧٢٧,٢٨٢		مجموع الأصول المتداولة
١٨,٠٥٧,١١٩	٢٣,١٧٠,٨٧٠		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١١	احتياطي عام
٤,٤٢٢,٢٧٧	٤,٨٥٢,٨٥٧		أرباح مبقاة
٤,٥٥٢,٢٧٧	٤,٩٨٢,٨٥٧		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥١٧,٤٧٤	١٩٤,١٤٤	٩/ب	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٥٣٠,٧٩٦	١٢	التزامات عقود إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول
٤٦,٨٠٠	٨٢,٦٧٦	١٣	مخصص منافع الموظفين
٥٦٤,٢٧٤	٨٠٧,٦١٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٥٣,٥١٨	١٢١,٨٨٥		دائنون تجاريون
١٢,٥٧٤,٤٤٣	١٦,٤١٢,١١٥	١٤	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	٨٣٤,٩٧٢	١٢	التزامات عقود إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٢١٢,٦٠٧	١١,٤٢٥	١٥	مخصص الزكاة الشرعية
١٢,٩٤٠,٥٦٨	١٧,٣٨٠,٣٩٧		مجموع الالتزامات المتداولة
١٣,٥٠٤,٨٤٢	١٨,١٨٨,٠١٣		إجمالي الالتزامات
١٨,٠٥٧,١١٩	٢٣,١٧٠,٨٧٠		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

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

شركة السماء الأولى للمقاولات
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	
١٨,١٢٣,٢٤٨	١٢,١٣٤,٢٨٠		إيرادات النشاط
(١١,٧٨٣,٩٠١)	(١٠,٠٠٢,٩١٦)	١٦	تكاليف النشاط
٦,٣٣٩,٣٤٧	٢,١٣١,٣٦٤		مجمّل الربح
(١,٥١٣,٣٠١)	(١,٦٨٩,٣٥٩)	١٧	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٧٣,٣٧١)	-		الهبوط في قيمة المدينون التجاريون
٤,٣٥٢,٦٧٥	٤٤٢,٠٠٥		ربح التشغيل
١٩٥,٣٠٦	-		إيرادات أخرى
٤,٥٤٧,٩٨١	٤٤٢,٠٠٥		الربح قبل الزكاة الشرعية
(١٢٥,٧٠٤)	(١١,٤٢٥)	١٥	مصروف الزكاة الشرعية
٤,٤٢٢,٢٧٧	٤٣٠,٥٨٠		صافي ربح السنة
٤,٤٢٢,٢٧٧	٤٣٠,٥٨٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة السماء الأولى للمقاولات

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

رأس المال	احتياطي عام	أرباح مبقاة	مجموع	
١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٩٩٥,٨٣٩	١,١٢٥,٨٣٩	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	٤,٤٢٢,٢٧٧	٤,٤٢٢,٢٧٧	صافي ربح السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	٤,٤٢٢,٢٧٧	٤,٤٢٢,٢٧٧	إجمالي الدخل الشامل
-	-	(٩٩٥,٨٣٩)	(٩٩٥,٨٣٩)	المحول إلى المستحق لأطراف ذات علاقة
١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٤,٤٢٢,٢٧٧	٤,٥٥٢,٢٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	٤٣٠,٥٨٠	٤٣٠,٥٨٠	صافي ربح السنة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	٤٣٠,٥٨٠	٤٣٠,٥٨٠	إجمالي الدخل الشامل
١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٤,٨٥٢,٨٥٧	٤,٩٨٢,٨٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

شركة السماء الأولى للمقاولات

شركة ذات مسئولية محدودة

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٥٤٧,٩٨١	٤٤٢,٠٠٥	الربح قبل الزكاة الشرعية
		<u>تعديلات</u>
٧١٦,٧٨١	١,٢٦٦,٩٥٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٣٥	٨٣٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦,٨٠٠	٣٥,٨٧٦	منافع الموظفين المكونة
٤٧٣,٣٧١	-	الهبوط في قيمة المدينون التجاريون المكون
		<u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u>
(٣,٧٨٥,٠٠١)	(١,٧٧٩,٢١١)	مدينون تجاريون
٦١,٠٧٤	-	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٨,١٦٧	(٣١,٦٣٣)	دائنون تجاريون
٤,٩٧٥,٠٤٠	٣,٨٣٧,٦٧٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٧,٠٥٥,٠٤٨	٣,٧٧٢,٤٩٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٥,٠٤٨)	الهبوط في قيمة المدينون التجاريون (مستخدم)
(٤٨,٣٥٥)	(٢١٢,٦٠٧)	الزكاة الشرعية (المسددة)
٧,٠٠٦,٦٩٣	٣,٥٥٤,٨٣٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٥٠٢,٩٥٢)	(٢,١٩٤,٨٣٦)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(٥,٥٠٢,٩٥٢)	(٢,١٩٤,٨٣٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٣,٩٥٠,٠٥٨)	(٣,٢٥٠,٣٦٥)	صافي المعاملات مع أطراف ذات علاقة
-	١,٣٦٥,٧٦٨	التزامات عقود إيجار تمويلي
(٣,٩٥٠,٠٥٨)	(١,٨٨٤,٥٩٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٤٤٦,٣١٧)	(٥٢٤,٥٩٤)	التغير في النقد وما في حكمه
٣,٥٩٤,٠٢٧	١,١٤٧,٧١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١٤٧,٧١٠	٦٢٣,١١٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<u>المعاملات غير النقدية</u>
(٩٩٥,٨٣٩)	-	المحول إلى المستحق لأطراف ذات علاقة

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

١ - التكوين والنشاط

تأسست شركة السماء الأولى للمقاولات - شركة ذات مسئولية محدودة - بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠١٣٩٤٤٠ بتاريخ ٢٥/٠٣/١٤٤٢هـ (رقم موحد ٧٠٠٩١٠٣٥٠٣).

ونشاط الشركة هو الإنشاءات العامة للمباني السكنية - إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق.

ويتبعها سجل فرعي رقم ٢٠٥١٢٣٩٧٣٩ بتاريخ ٢٦/٠٦/١٤٤٣هـ (الرقم الموحد ٧٠٢٧٦١٤٤٣٢ >).

نشاطه هو الأمن السيبراني.

٢ - أسس الإعداد

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

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها 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 تعتمد عليه 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 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 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 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 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.

٤-٣ 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.

٥-٣ 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.

٦-٣ 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.

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 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 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 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 إيرادات غير مفوترة وإيرادات مقدمة

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

٥-٤ 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.

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.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتمثل الاستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل لاستهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للاستهلاك للأصل 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 المقدرة لكل بند للممتلكات والمعدات كما يلي:

نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة
آلات ومعدات	١٠	برتلات وهناجر	٦,٦٦
وسائل نقل وانتقال	٥	أجهزة حاسب آلي	٥
أثاث ومفروشات وأجهزة	٥		

٦-٤ الأصول غير الملموسة

الإثبات

تقوم المنشأة بإثبات أصل غير ملموس فقط في حالة:

(أ) كان من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة التي يمكن عزوها للأصل.

(ب) كان من الممكن قياس تكلفة الأصل أو قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

(ج) كان الأصل غير ناتج عن نفقة تم تحملها داخلياً على بند غير ملموس.

تقوم المنشأة بتقييم احتمالية المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة باستخدام افتراضيات معقولة يمكن دعمها تمثل أفضل تقديرات الإدارة للظروف الاقتصادية التي سوف توجد على مدى العمر الإنتاجي للأصل. تستخدم المنشأة الاجتهاد لتقييم درجة التأكد المرتبطة بتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يمكن عزوها إلى استخدام الأصل وذلك على أساس الأدلة المتاحة في وقت الإثبات الأولي، مع إعطاء أهمية أكبر للأدلة الخارجية.

القياس الأولي

تقوم المنشأة بقياس الأصل غير الملموس بشكل أولي بالتكلفة. تشمل تكلفة الأصل غير الملموس الذي تم اقتناؤه بشكل منفصل:

(أ) سعر شرائه، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للاسترداد، بعد طرح الحسومات التجارية والأموال المستردة.

(ب) أية تكلفة يمكن عزوها بشكل مباشر إلى إعداد الأصل للاستخدام المقصود له.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ الأصول غير الملموسة (تتمة)

القياس بعد الإثبات

تقوم المنشأة بقياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط متراكم.

برامج الكمبيوتر

تم تسجيل برامج الكمبيوتر المشتراة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

الإثبات

تقوم المنشأة في تاريخ الاستحواذ بإثبات الشهرة المقتناة ضمن عملية تجميع أعمال على أنها أصل.

القياس الأولي

تقوم المنشأة بشكل بقياس الشهرة بالتكلفة بشكل أولي، كونها الزيادة في تكلفة تجميع الأعمال عن حصة المنشأة المستحوذة في صافي القيمة العادلة للأصول القابلة للتحديد والالتزامات، والالتزامات المحتملة المثبتة.

٤-٧ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسامين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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.

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

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية (تتمة)

- 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 بذى علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحويل.
- ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفاءه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٨-٤ 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.

٩-٤ 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.

١٠-٤ 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 تقيييمات 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.

١١-٤ 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.

١٢-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالتزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يقاس الالتزام بالمبلغ غير المخصوم المتوقع دفعه لمنافع الموظفين قصيرة الأجل ضمن مكافآت نقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الربح في مقابل تلك الخدمة، وذلك عندما يكون على 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. وتعترف 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 المخصوم لاستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

١٣-٤ الاحتياطي العام

وفقاً لقرار الشركاء، يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي العام ويجوز للشركة التوقف عن التحويل إذا بلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

١٤-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبوس المحصل أو المستحق التحصيل وتأخذ القيمة العادلة للعبوس 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 للعبوس 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 كعبوس 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.

١٥-٤ المصروفات

يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية خلال فترة التقرير في شكل تدفقات خارجية، أو نقصان في الأصول، أو تحمل الالتزامات، مما يؤدي إلى نقصان في حقوق الملكية، بخلاف النقصان المتعلق بالتوزيعات التي تتم على الملاك.

لأغراض إعداد قائمة الدخل يتم عرض المصروفات باستخدام تصنيف مستند إلى وظيفة المصروف حيث تجمع المصروفات على طبيعتها على أنها جزء من تكلفة الإيرادات أو على أنها جزء من الأنشطة الإدارية، أو أنشطة التوزيع إن وجدت.

تتبع الإدارة أساس منتظم لتوزيع المصروفات المشتركة بين الوظائف الرئيسية لهذه المصروفات.

١٦-٤ توزيعات الأرباح

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

شركة السماء الأولى للمقاولات

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

التكلفة:	آلات ومعدات	وسائل نقل و انتقال	أثاث ومفروشات وأجهزة	برتيلات وهناجر	أجهزة حاسب آلي	مجموع
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٩,٢٩٥,٨٥٢	٥٤٩,٣٠٤	٤٤,٣٦٣	٢٣٩,١٠٠	١١٢,٠٨٦	١٠,٢٤٠,٧٠٥
إضافات	١,٤٥١,٥٠٠	٧٢٨,٩٢١	-	-	١٤,٤١٥	٢,١٩٤,٨٣٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠,٧٤٧,٣٥٢	١,٢٧٨,٢٢٥	٤٤,٣٦٣	٢٣٩,١٠٠	١٢٦,٥٠١	١٢,٤٣٥,٥٤١
الاستهلاك المتراكم:						
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٢٥٤,٥٥٣	٣٠٧,١٠٤	٢٤,٥٤٦	٩١,٠١٠	٤٩,٤١٤	١,٧٢٦,٦٢٧
استهلاك	١,٠٠٠,٠٥٤	١٩٩,١٠٢	٨,٨٧٣	٣٥,٨٦٥	٢٣,٠٥٦	١,٢٦٦,٩٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٢٥٤,٦٠٧	٥٠٦,٢٠٦	٣٣,٤١٩	١٢٦,٨٧٥	٧٢,٤٧٠	٢,٩٩٣,٥٧٧
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٤٩٢,٧٤٥	٧٧٢,٠١٩	١٠,٩٤٤	١١٢,٢٢٥	٥٤,٠٣١	٩,٤٤١,٩٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٠٤١,٢٩٩	٢٤٢,٢٠٠	١٩,٨١٧	١٤٨,٠٩٠	٦٢,٦٧٢	٨,٥١٤,٠٧٨

- نشير إلى وجود مبلغ ٢,٤١٩,٢٠٠ ريال سعودي ضمن إضافات الممتلكات والمعدات لا يحق للشركة التصرف بها كونها مرهونة لصالح الشركة السعودية لمعدات الديزل المحدودة حتى الانتهاء من سداد كافة الدفعات المتبقية من ثمنها.

- ضمن وسائل نقل وانتقال سيارات مستأجرة بموجب اتفاقية إيجار تمويلي بصافي قيمة دفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢٧٦,٥٢١ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ صفر ريال سعودي). بموجب عقد إيجار تمويلي غير قابل للإلغاء تغطي فترات الإيجار سنتين. بعد انتهاء هذه المدة، تنتقل ملكية السيارات إلى الشركة.

- ضمن آلات ومعدات آلات مستأجرة بموجب اتفاقية إيجار تمويلي بصافي قيمة دفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١,٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م مبلغ صفر ريال سعودي). بموجب عقد إيجار تمويلي غير قابل للإلغاء تغطي فترات الإيجار سنتين. بعد انتهاء هذه المدة، تنتقل ملكية السيارات إلى الشركة.

- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:

تكاليف النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصروفات إدارية وعمومية	١,٠٣٥,٩١٩	٥٧٥,٦٣٠
	٢٣١,٠٣١	١٤١,١٥١
	١,٢٦٦,٩٥٠	٧١٦,٧٨١

شركة السماء الأولى للمقاولات

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول غير الملموسة، صافي

تتمثل الأصول غير الملموسة في البرامج التي تعمل بها الشركة ويتم إطفائها على مدار ٥ سنوات وكانت الحركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التكلفة:
٤,١٧٤	٤,١٧٤	الرصيد بداية السنة
٤,١٧٤	٤,١٧٤	الرصيد نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم:
(٨٨٠)	(١,٧١٥)	الرصيد بداية السنة
(٨٣٥)	(٨٣٥)	(الإطفاء) المحمل على السنة
(١,٧١٥)	(٢,٥٥٠)	الرصيد نهاية السنة
٢,٤٥٩	١,٦٢٤	صافي القيمة الدفترية للسنة

٧ - مدينون تجاريون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
٤,٤٣٠,٠٧٨	٦,٢٠٩,٢٨٩		مدينون تجاريون
(٤٧٣,٣٧١)	(٤٦٨,٣٢٣)	١-٧	الهبوط في قيمة المدينون التجاريون
٣,٩٥٦,٧٠٧	٥,٧٤٠,٩٦٦		

١-٧ وفيما يلي حركة مخصص الهبوط في المدينون التجاريون خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٤٧٣,٣٧١	الرصيد بداية السنة
٤٧٣,٣٧١	-	المكون خلال السنة
-	(٥,٠٤٨)	(المستخدم) خلال السنة
٤٧٣,٣٧١	٤٦٨,٣٢٣	

٨ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نقدية بالبنوك
١,١٤٧,٧١٠	٦٢٣,١١٦	
١,١٤٧,٧١٠	٦٢٣,١١٦	

٩ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركاء بالشركة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة 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:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
السيدة/ضحى وسعي حمد الكليب	شريك	مدفوعات بالإئابة	١٢٠,٠١٣	٩٨,٢٥٨	
		مسحوبات	٢٢,٧٥٢	١٩٤,٢٩٩	
السيدة/فوزية وسعي حمد الكليب	شريك	مدفوعات بالإئابة	١٢٠,٠١٣	٩٨,٢٥٨	
		مسحوبات	٧,٢٤٢	١٩٤,٢٩٩	
السيدة/نرجس وسعي حمد الكليب	شريك	مدفوعات بالإئابة	١٢٠,٠١٣	٩٨,٢٥٨	
		مسحوبات	١٥,٥١٠	١٩٤,٣٠٠	
السيد/عبد المجيد وسعي حمد الكليب	شريك	مدفوعات بالإئابة	٢٦٥,٣٦٢	١٩٦,٥١٥	
		مسحوبات	١٥,٥١٠	٣٨٨,٥٤٤	
السيد/مقرن وسعي حمد الكليب	شريك	مدفوعات بالإئابة	١٠٦,٩٨٦	١٩٦,٥١٥	
		مسحوبات	٣٧٢,١٧٢	٤٠٨,٥٤٤	
السيدة/وفاء أحمد الدري عزب	شريك	مدفوعات بالإئابة	٣٦٠,٠٤٣	٣٠٠,٨٢٣	
		مسحوبات	١٥,٥١٠	٥٥٣,١٤٠	
السيدة/وسمية وسعي حمد الكليب	شريك	مدفوعات بالإئابة	١٢٠,٠١٣	٩٨,٢٥٨	
		مسحوبات	١٥,٥١٠	١٩٤,٣٠٠	
السيد/طلال وسعي حمد الكليب	شريك	مدفوعات بالإئابة	٢,٣٩٢,٣٧٩	١٩٦,٥١٥	
		مسحوبات	١٥,٥١٠	٢,٤٤٠,٧٨٤	

شركة السماء الأولى للمقاولات

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	حجم التعامل	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
السيد/طارق وسعي حمد الكليب	شريك	مدفوعات بالإئابة	٢٩٥,٩١٢	٢٩٧,٥١٩
		مسحوبات	٣٨٨,٥٧٢	٥٣٥,٧٧٠
السيدة/كوثر وسعي حمد الكليب	شريك	مدفوعات بالإئابة	٩٨,٢٥٨	١٥٠,٠١٣
		مسحوبات	١٩٤,٣٠٠	١٥,٥١٠
السيدة/ظباء وسعي حمد الكليب	شريك	مدفوعات بالإئابة	٩٨,٢٥٨	١٢٠,٠١٣
		مسحوبات	١٩٤,٣٠٠	١٥,٥١٠
السيد/عبد العزيز وسعي حمد الكليب	شريك	مدفوعات بالإئابة	٦١٨,٥٤٢	٤٠٨,٢٦٨
		مسحوبات	٣,٢٠٧	٢,٤٠٠
السادة/شركة أبناء وسعي حمد الكليب	شركة شقيقة	مدفوعات بالإئابة	١٥,٦٧٥,٨٥٣	٦,٢٤١,٩٣٨
		مسحوبات	٢٥,٧٤٦,٢٥٤	١,٠٣٧,٤٣٥

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

(أ) المستحق من أطراف ذات علاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
السيدة/ضحى وسعي حمد الكليب	٩٦,٠٤١	١٩٣,٣٠٢
السيدة/فوزية وسعي حمد الكليب	٩٦,٠٤١	٢٠٨,٨١٢
السيدة/نرجس وسعي حمد الكليب	٩٦,٠٤٢	٢٠٠,٥٤٥
السيد/عبد المجيد وسعي حمد الكليب	١٩٢,٠٢٩	٤٤١,٨٨١
السيد/مقرن وسعي حمد الكليب	٢١٢,٠٢٩	٤٧٧,٢١٥
السيدة/وسمية وسعي حمد الكليب	٩٦,٠٤٢	٢٠٠,٥٤٥
السيد/طلال وسعي حمد الكليب	٢,٧٢٣,٠٧٧	٥,٠٩٩,٩٤٦
السيد/طارق وسعي حمد الكليب	٣٦٢,٧٢٤	١٢٤,٤٧٣
السيدة/كوثر وسعي حمد الكليب	٨١,٤٣٣	٢١٥,٩٣٦
السيدة/ظباء وسعي حمد الكليب	٩٦,٠٤٢	٢٠٠,٥٤٥
السيد/عبد العزيز وسعي حمد الكليب	٣٨٤,٦٦٥	-
	٤,٤٣٦,١٦٥	٧,٣٦٣,٢٠٠

شركة السماء الأولى للمقاولات

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ - المعاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥١٧,٤٧٤	١٧٢,٩٤١	السيدة/وفاء أحمد الدري عزب
-	٢١,٢٠٣	السيد/عبد العزيز وسعي حمد الكليب
٥١٧,٤٧٤	١٩٤,١٤٤	

(ج) ضمن دائنون متنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠,٥٩٤,٥٣٣	١٥,٧٩٩,٠٣٦	السادة/شركة أبناء وسعي حمد الكليب
١٠,٥٩٤,٥٣٣	١٥,٧٩٩,٠٣٦	

١٠ - رأس المال

حُد رأسمال الشركة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي فقط (مائة ألف ريال سعودي) لا غير ، مقسم إلى ١٠٠,٠٠٠ حصة نقدية متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١ ريال سعودي للحصة فقط موزعة بين الشركاء كالاتي:

اسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
السيد/عبد المجيد وسعي حمد الكليب	١١,٥٩٤	١	١١,٥٩٤	١١,٥٩٤
السيد/مقرن وسعي حمد الكليب	١١,٥٩٤	١	١١,٥٩٤	١١,٥٩٤
السيدة/ضحى وسعي حمد الكليب	٥,٧٩٧	١	٥,٧٩٧	٥,٧٩٧
السيدة/فوزية وسعي حمد الكليب	٥,٧٩٧	١	٥,٧٩٧	٥,٧٩٧
السيدة/نرجس وسعي حمد الكليب	٥,٧٩٧	١	٥,٧٩٧	٥,٧٩٧
السيدة/وسمية وسعي حمد الكليب	٥,٧٩٧	١	٥,٧٩٧	٥,٧٩٧
السيدة/وفاء أحمد الدري عزب	١٧,٧٤٨	١	١٧,٧٤٨	١٧,٧٤٨
السيد/طارق وسعي حمد الكليب	١١,٥٩٤	١	١١,٥٩٤	١١,٥٩٤
السيد/طلال وسعي حمد الكليب	١١,٥٩٤	١	١١,٥٩٤	١١,٥٩٤
السيد/عبد العزيز وسعي حمد الكليب	١,٠٩٤	١	١,٠٩٤	١,٠٩٤
السيدة/كوثر وسعي حمد الكليب	٥,٧٩٧	١	٥,٧٩٧	٥,٧٩٧
السيدة/ظباء وسعي حمد الكليب	٥,٧٩٧	١	٥,٧٩٧	٥,٧٩٧
	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

شركة السماء الأولى للمقاولات

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - احتياطي عام

وفقاً لقرار الشركاء، يتم تحويل ١٠% من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي العام ويجوز للشركة التوقف عن التحويل إذا بلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.

١٣ - التزامات عقود إيجار تمويلي - شركة الجبر للتمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٨٣٤,٩٧٢	التزامات عقود إيجار تمويلي - الجزء المتداول
-	٥٣٠,٧٩٦	التزامات عقود إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول
-	١,٣٦٥,٧٦٨	

١٢ - مخصص 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٠,٠٠٠	٤٦,٨٠٠	الرصيد بداية السنة
٦,٨٠٠	٣٥,٨٧٦	المكون خلال السنة
٤٦,٨٠٠	٨٢,٦٧٦	

١٤ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠,٥٩٤,٥٣٣	١٥,٧٩٩,٠٣٦	دائنون متنوعون
١,١٢٨,٩٦٢	-	دائنو شراء أصول ثابتة
٧٥٦,٠٣٨	٥٤٩,٥٣٤	عملاء دفعات مقدمة
٧٥,٣٦٠	٣٢,٦١٥	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
١٩,٥٥٠	٣٠,٩٣٠	مصرفوات مستحقة
١٢,٥٧٤,٤٤٣	١٦,٤١٢,١١٥	

شركة السماء الأولى للمقاولات

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٠٢٨,١٥٢	٤٤٢,٠٠٥	صافي الدخل المعدل
٩٦١,٠٦٢	٥,٣٥٩,٨٩٣	الإضافات
(٨,٥١٦,٥٣٧)	(٩,٤٤٣,٥٨٨)	(الحسميات)
(٢,٥٢٧,٣٢٣)	(٣,٦٤١,٦٩٠)	وعاء الزكاة الشرعية

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٨٤٧% من صافي الدخل المعدل، باعتباره الحد الأدنى للوعاء.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣٥,٢٥٨	٢١٢,٦٠٧	الرصيد بداية السنة
(٤٨,٣٥٥)	(٢١٢,٦٠٧)	(المسدد) خلال السنة
١٢٥,٧٠٤	١١,٤٢٥	المكون خلال السنة
٢١٢,٦٠٧	١١,٤٢٥	

الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة الزكاة صالحة الاستخدام حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م، لم تستلم الشركة أية ربوط زكوية حتى تاريخه.

١٦ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٢٨,٨٩٥	٩٦٤,٤١٢	أجور ورواتب
١٠٢,٢٧٦	١٠٧,٨٣٠	تأمينات طبي واجتماعي
٤٩,٢٤٨	٢٩,٠٩٠	سفر وانتقال
٦,٨٠٠	٣٥,٨٧٦	التزامات منافع الموظفين المحددة
٦,٥١٣,٦٥٧	٤,٣٢٩,٥٦٥	إيجار معدات
٢,١٩٨,٥١٤	١,٨٥٣,١٠٨	صيانة قطع غيار
٧٩٩,٠٦١	٩٢٠,٦٠٧	محروقات ومصروفات سيارات
٢٢٠,٠١٦	٢٠٥,٦٧٢	زيوت وتشحيم
٢٨١,٥٧٦	١٤٤,١٨٠	إطارات سيارات
١٤٠,٥٣٩	١٩,٨٧٩	عدد وأدوات مستهلكة
٥٧٥,٦٣٠	١,٠٣٥,٩١٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٦٧,٦٨٩	٣٥٦,٧٧٨	متنوعة
١١,٧٨٣,٩٠١	١٠,٠٠٢,٩١٦	

شركة السماء الأولى للمقاولات

شركة ذات مسئولية محدودة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٢٦,٢٨٣	٥٤١,٤٦٠	أجور ورواتب
٤٤٥,٤٨٤	٣٤٩,١٩٨	رسوم إقامات واشتراكات
١٥٢,٩٤٣	٤٨,٧٧٦	مصروفات سيارات
١٥٨,٧٢٨	١٤١,٣٨٤	كهرباء وبريد وهاتف
١٢٨,٦٦٣	١١٤,٨٤٩	إيجارات
١,٢٦٠	٤,٥٤٥	أدوات كتابية ومطبوعات
٨٣,٢٨٥	١١٢,١٦٩	ضيافة ونظافة
١٥٩,٧١٨	٦٨,٦٢٨	أتعاب واستشارات
١٤١,١٥١	٢٣١,٠٣١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٣٥	٨٣٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
١١٤,٩٥١	٧٦,٤٨٤	متنوعة
١,٥١٣,٣٠١	١,٦٨٩,٣٥٩	

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 أساسي 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.

١٩ - أرقام المقارنة

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

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الشركاء في تاريخ ١٤٤٦ ٠٠٠ ٠٠٠ هـ الموافق ٢٠٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ م.