

مؤسسة سامي احمد الجبر للمقاولات
مؤسسة فردية
القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

٣ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الموقرين

مؤسسة سامي احمد الجبر للمقاولات

الأحساء. المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة سامي احمد الجبر للمقاولات - مؤسسة فردية (ويشار إليها بالمنشأة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في "قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

مؤسسة سامي احمد الجبر للمقاولات (تتمه)

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 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.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 جوهرى فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا 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: ٠٢ جمادى الآخر ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٠٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٠٤٩,٥١٣	٩٣٠,١٧٧	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
١٠,١٧٤	٧,٨٢٦	٦	الأصول غير الملموسة، صافي
١,٠٥٩,٦٨٧	٩٣٨,٠٠٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٢٨,٩٥٦	٢٦٩,٩٧٥		المخزون
٤٢,٩٠١	١٤٨,٨٧٧		مدينون تجاريون
٦٢٨,١٥٣	١,٠٦٣,١٥٧	٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٠١,٧٩٦	٥٦٠,٧٩٩	١/٨	المستحق من الطرف ذو العلاقة
٤١٩,٠٧٦	٤٥٧,٦٢٤	٩	نقد وما في حكمه
١,٧٢٠,٨٨٢	٢,٥٠٠,٤٣٢		مجموع الأصول المتداولة
٢,٧٨٠,٥٦٩	٣,٤٣٨,٤٣٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		رأس المال
٤٠٨,٥٢٧	٧٦٢,٨٢٢		أرباح مبقاة
٤٢٨,٥٢٧	٧٨٢,٨٢٢		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٣٨٥	-	١٠	التزامات تأجير تمويلي غير متداولة
١٠٩,٧٥٤	١٨٥,١٠٦	١١	منافع الموظفين
١١٣,١٣٩	١٨٥,١٠٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٧,٦٠٣	٣,٣٨٥	١٠	التزامات تأجير تمويلي متداولة
١,٢٦٨,٨٨٧	١,٥٣٢,٥٤٢		دائنون تجاريون
٩٢٢,٥٤٠	٩٢٣,٣١٠	١٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٩,٨٧٣	١١,٢٧٠	١٣	مخصص الزكاة الشرعية
٢,٢٣٨,٩٠٣	٢,٤٧٠,٥٠٧		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٣٥٢,٠٤٢	٢,٦٥٥,٦١٣		إجمالي الالتزامات
٢,٧٨٠,٥٦٩	٣,٤٣٨,٤٣٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٢,٤٢٠,٠٦١	١٣,٧٧٩,٣٦٤		إيرادات النشاط
(٩,٧٢٤,٣٢٣)	(١٠,٨٥٨,٦٥٩)	١٤	تكاليف النشاط
٢,٦٩٥,٧٣٨	٢,٩٢٠,٧٠٥		مجمّل الربح
(٢,٣٦٦,٢٥٨)	(٢,٧٩٣,٩٥١)	١٥	مصروفات إدارية وعمومية
٣٢٩,٤٨٠	١٢٦,٧٥٤		ربح التشغيل
٢٣,٩٩١	٢٤٩,٦٠٦		إيرادات أخرى
(٢٧,٧٢٤)	(١٠,٧٩٥)		فوائد تمويلية
٣٢٥,٧٤٧	٣٦٥,٥٦٥		الربح قبل الزكاة الشرعية
(٩,٨٧٣)	(١١,٢٧٠)	١٣	مصروف الزكاة الشرعية
٣١٥,٨٧٤	٣٥٤,٢٩٥		صافي ربح السنة
٣١٥,٨٧٤	٣٥٤,٢٩٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

مؤسسة سامي أحمد الجبر للمقاولات
مؤسسة فردية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

مجموع	أرباح مبقاة	رأس المال	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
١١٢,٦٥٣	٩٢,٦٥٣	٢٠,٠٠٠	
٣١٥,٨٧٤	٣١٥,٨٧٤	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٣١٥,٨٧٤	٣١٥,٨٧٤	-	إجمالي الدخل الشامل
٤٢٨,٥٢٧	٤٠٨,٥٢٧	٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٥٤,٢٩٥	٣٥٤,٢٩٥	-	صافي ربح السنة
-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٣٥٤,٢٩٥	٣٥٤,٢٩٥	-	إجمالي الدخل الشامل
٧٨٢,٨٢٢	٧٦٢,٨٢٢	٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٢٥,٧٤٧	٣٦٥,٥٦٥	الربح قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات
٤٠١,٤٣٨	٥٨١,١٦٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٥٦٥	٢,٣٤٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٩,١٥٩	٨٥,٢٢١	منافع الموظفين المكونة
		التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية
(١٢٨,٩٥٦)	(١٤١,٠١٩)	المخزون
٤٣,٥٩٩	(١٠٥,٩٧٦)	مدينون تجاريون
(٢٦٦,٨٤١)	(٤٣٥,٠٠٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥١١,٩٨٧	٢٦٣,٦٥٥	دائنون تجاريون
٢٠٨,٨١٣	٧٧٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,١٦٦,٥١١	٦١٦,٧٢٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٩,٣٧٠)	(٩,٨٦٩)	منافع الموظفين المسددة
(٢,٦٣١)	(٩,٨٧٣)	الزكاة الشرعية المسددة
١,١٤٤,٥١٠	٥٩٦,٩٨٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٧٥,٣٩٢)	(٤٦١,٨٣١)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والمعدات
(١١,٧٣٩)	-	(مدفوعات) لشراء الأصول غير الملموسة
(٨٨٧,١٣١)	(٤٦١,٨٣١)	النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٢,٧٠٨)	(٣٧,٦٠٣)	مدفوعات أقساط التزامات تأجير تمويلي
(٢٢٠,٧٩٣)	(٥٩,٠٠٣)	المعاملات مع الطرف ذو العلاقة
(٢٧٣,٥٠١)	(٩٦,٦٠٦)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٦,١٢٢)	٣٨,٥٤٨	التغير في النقد وما في حكمه
٤٣٥,١٩٨	٤١٩,٠٧٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤١٩,٠٧٦	٤٥٧,٦٢٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها"

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

تأسست مؤسسة سامي احمد الجبر للمقاولات - مؤسسة فردية - بموجب السجل التجاري الصادر من وزارة التجارة الهفوف برقم ٢٢٥١٠٠٨٠٨٠ وتاريخ ١٤٠٤/١٠/٢٥ هـ

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق، الخ، إنشاء المطارات ومرافقها، الإنشاءات العامة للمباني الحكومية، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، ترميمات المباني السكنية وغير سكنية.

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

يقع المقر الرئيسي للمنشأة في مدينة الأحساء - المملكة العربية السعودية.

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 تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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.

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. باستثناء الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة، العقارات الاستثمارية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

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

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تم 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 تعرّض 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 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.

٧-٣ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

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 وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى المنشأة بدون أي قيود.

٣-٤ مدينون تجاريون

يسجل المدينون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل، فإذا كان الترتيب بشكل 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 تقييد مقابل المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة الوارد أولاً يصرف أولاً. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبيدها 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 وبطى الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

٥-٤ 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".

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) 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 تكبيدها.

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 للاستهلاك 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 احدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على انه تغير في تقدير محاسبي.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل	العمر المقدر بالسنة	نوع الأصل
٥ - ٤	أثاث وتجهيزات	١٠	تحسينات في أماكن مستأجرة
تقديري	أخشاب	٤	عدد وأدوات
١٠	وسائل نقل وانتقال (مستأجرة)	١٠ - ٥	وسائل نقل وانتقال

٧-٤ 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.

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 الإطفاء المتراكم وأي خسائر هبوط متراكم. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر خمس 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأصول غير الملموسة (تتمة)

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.

٨-٤ الأدوات المالية

تقوم المنشأة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من 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 المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

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

ج) تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - 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 بني 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ 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، 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.

١٠-٤ 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 المستندة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

١١-٤ 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.

١٢-٤ 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٤ منافع الموظفين

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.

منافع الموظفين

تتضمن 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. وتتعرف 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 منافع الموظفين 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.

١٤-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات

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

وعندما يتم تأجيل التدفق الداخلى 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 المياعة.

إيرادات عقود الإنشاءات

تستخدم المنشأة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن إيرادات عقود الإنشاءات. 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). تشمل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٤ تحقق الإيرادات (تتمة)

يتم إدراج التغييرات في تقديرات التكاليف وخسائر العقود غير المستكملة (إن وجدت) في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك التغييرات. 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.

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.

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 المالك. 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.

مؤسسة سامي أحمد الجبر للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥ - الممتلكات والمعدات، صافي

مجموع	وسائل نقل وانتقال (مستأجرة)	أخشاب	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	تصنيفات في أماكن مستأجرة
١,٤٦٦,٨٦١	٢١٥,٩٤٤	٥٣٥,٣٤١	١٥٨,١٧٦	٢٤٩,٢٢٩	٢٦١,٧٦٠	٤٦,٤٠١
٤٦١,٨٣١	-	١٦٦,٠٥٢	٢١,٧٦٠	١٣٥,٥٦٥	١٣٨,٤٥٤	-
(٢٥,٠٠٠)	-	-	-	(٢٥,٠٠٠)	-	-
١,٩٠٣,٦٩٢	٢١٥,٩٤٤	٧٠١,٣٩٣	١٧٩,٩٣٦	٣٥٩,٨٠٤	٤٠٠,٢١٤	٤٦,٤٠١
٤١٧,٣٤٨	٦٧,٠٢٥	-	٨٦,٧٣٣	١٤١,٩١٣	٩٨,٨٦٣	٢٢,٨١٤
٥٨١,١٦٧	٢١,٥٩٤	٤١٠,٤١٩	٢٦,٠٧٠	٤٩,٣٢٦	٦٩,١١٨	٤,٦٤٠
(٢٥,٠٠٠)	-	-	-	(٢٥,٠٠٠)	-	-
٩٧٣,٥١٥	٨٨,٦١٩	٤١٠,٤١٩	١١٢,٨٠٣	١٦٦,٢٢٩	١٦٧,٩٨١	٢٢,٤٥٤
٩٣٠,١٧٧	١٢٧,٣٢٥	٢٩٠,٩٧٤	٦٧,١٣٣	١٩٣,٥٦٥	٢٣٢,٣٣٣	١٨,٩٤٧
١,٠٤٩,٥١٣	١٤٨,٩١٩	٥٣٥,٣٤١	٧١,٤٤٣	١٠٧,٣٢٦	١٦٢,٨٩٧	٢٣,٥٨٧

- وسائل نقل وانتقال مستأجرة تتمثل في سيارات مستأجرة بموجب اتفاقية إيجار تمويلي بصافي قيمة دفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٢٧,٣٢٥ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٤٨,٩١٩ ريال سعودي).
استأجرتها المؤسسة بموجب عقد إيجار تمويلي غير قابل للإلغاء تغطي فترات الإيجار ثلاث سنوات. بعد انتهاء هذه المدة، تنتقل ملكية السيارات إلى المؤسسة (إيضاح رقم ١٠).

- تم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٠١,١٣١	٣٧٠,٨٠٢
٨٠٠,٣٦	٣٠,٦٣٦
٥٨١,١٦٧	٤٠١,٤٣٨

تكاليف النشاط

مصرفات إدارة وعمومية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التكلفة
-	١١,٧٣٩	الرصيد كما في بداية السنة
١١,٧٣٩	-	إضافات
١١,٧٣٩	١١,٧٣٩	الرصيد كما في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
-	(١,٥٦٥)	الرصيد كما في بداية السنة
(١,٥٦٥)	(٢,٣٤٨)	الإطفاء المحمل على السنة
(١,٥٦٥)	(٣,٩١٣)	الرصيد كما في نهاية السنة
١٠,١٧٤	٧,٨٢٦	صافي القيمة الدفترية للسنة

٧ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٥,١٦٤	١٠,٢٦٣	مدينون متنوعون
١٩٥,٤٣٥	٩٣٥,٥٦١	موردين دفعات مقدمة
٣٧٧,٥٥٤	١١٧,٣٣٣	سلف وعهد عاملين
٦٢٨,١٥٣	١,٠٦٣,١٥٧	

٨ - المعاملات مع الطرف ذو العلاقة

يتمثل الطرف ذو العلاقة في مالك المؤسسة. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المؤسسة والطرف ذي العلاقة خلال السنة:

طبيعة وحجم المعاملات

تتمثل طبيعة وحجم التعامل مع الطرف ذي العلاقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

حجم التعامل	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذي العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٣,٨١٣,٦٦٤	٧,٤٧٣,١١٣	مدفوعات بالإئابة	السيد / سامي أحمد الجبر
٤,٠٣٤,٤٥٧	٧,٥٣٢,١١٦	مسحوبات	السيد / أحمد الجبر
٣٨,٣٣٣	٢٠,٠٠٠	مدفوعات بالإئابة	والد المالك

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨ - المعاملات مع الطرف ذو العلاقة (تتمة)

فيما يلي ملخص الأرصدة مع الطرف ذي العلاقة الظاهر بقائمة المركز المالي:

أ / المستحق من الطرف ذو العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠١,٧٩٦	٥٦٠,٧٩٩	السيد / سامي أحمد الجبر
٥٠١,٧٩٦	٥٦٠,٧٩٩	

ب / ضمن دائنون متنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٨,٣٣٣	٥٨,٣٣٣	السيد / أحمد الجبر
٣٨,٣٣٣	٥٨,٣٣٣	

٩ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤١٩,٠٧٦	٤٥٧,٦٢٤	نقد لدى البنوك
٤١٩,٠٧٦	٤٥٧,٦٢٤	

١٠ - التزامات تأجير تمويلي

التزامات الإيجار مضمونة بشكل فعال حيث تعود الحقوق في الأصل المؤجر إلى المؤجر في حالة التخلف عن السداد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إجمالي التزامات الإيجار التمويلي - الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
٣٧,٦٠٣	٣,٣٨٥	أقل من سنة واحدة - متداول
٣,٣٨٥	-	أكثر من سنة واحدة وأقل من ثلاث سنوات - غير متداول
٤٠,٩٨٨	٣,٣٨٥	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ - منافع الموظفين

تمثل 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 المخصص لاستحقاق الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٩,٩٦٥	١٠٩,٧٥٤	الرصيد بداية السنة
(١٩,٣٧٠)	(٩,٨٦٩)	المسدد خلال السنة
٦٩,١٥٩	٨٥,٢٢١	المكون خلال السنة
١٠٩,٧٥٤	١٨٥,١٠٦	

١٢ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤٥,٢٣٧	١١٥,٤٠٣	دائنون متنوعون
١٢٤,٢٦٨	١١٠,٠٠١	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك - ضريبة القيمة المضافة
٢٠٠	١,١٠٠	أمانات عاملين
٤٥٢,٨٣٥	٦٩٦,٨٠٦	* مصروفات مستحقة
٩٢٢,٥٤٠	٩٢٣,٣١٠	

*** مصروفات مستحقة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٦٩,٨٦١	٣٧٤,٩٠١	أجور ورواتب
١٤٩,٧٢٤	٢٧١,٤٠٥	بدل إجازة
٣٣,٢٥٠	٥٠,٥٠٠	أخرى
٤٥٢,٨٣٥	٦٩٦,٨٠٦	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - مخصص الزكاة الشرعية

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣٩٤,٩٠٦	٤٥٠,٧٨٦	صافي الدخل المعدل
١٩٤,٢٣٦	٥٣١,٧٩٧	الإضافات
(١,٠٥٩,٦٨٧)	(٩٣٨,٠٠٣)	الحسميات
(٤٧٠,٥٤٥)	٤٤,٥٨٠	وعاء الزكاة الشرعية

حيث أن وعاء الزكاة الشرعية أقل من صافي الدخل المعدل فقد تم احتساب الزكاة بواقع ٢,٥% من الدخل المعدل.

إن حركة مخصص الزكاة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢,٦٣١	٩,٨٧٣	الرصيد بداية السنة
٩,٨٧٣	١١,٢٧٠	المكون خلال السنة
(٢,٦٣١)	(٩,٨٧٣)	المستخدم خلال السنة
٩,٨٧٣	١١,٢٧٠	

الموقف الزكوي

لا تقدم المؤسسة إقرارات زكوية ويتم الربط عليها بشكل تقديري وقد حصلت على شهادة زكاة صالحة الاستخدام حتى ٣٠ ربيع الثاني ١٤٤٧هـ الموافق ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٥م.

١٤ - تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢,١٢٠,٧٣٢	٣,١٣٩,٧٩٥	أجور ورواتب
٦,٠٣٩,٣٧٣	٥,٤٢١,٥٢٠	مواد وخامات
٤٥١,٠١٧	٥٧٥,١٤٠	مقاولين باطن
٥٠٦,١٣٧	٦٣٢,٩٢٩	أعمال حفر واختبارات تربة وإيجار معدات
٣٧٠,٨٠٢	٥٠١,١٣١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٣٤٤	٧١,٢٦٩	ضريبة ونظافة
٢٣٣,٩١٨	٥١٦,٨٧٥	متنوعة
٩,٧٢٤,٣٢٣	١٠,٨٥٨,٦٥٩	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٠٣٢,٩٢٩	١,٠٩١,٤١٣	أجور ورواتب
٩٦,٢٤١	٢٤,٥٣٢	كهرباء وهاتف وبريد
٣٩,٠٦٥	١٠٥,٩٢٣	إيجارات وبدل سكن
٤٧٤,٩٣٩	٦٤٤,٦٣٧	رسوم حكومية وإقامات
١٢٤,١٢٩	٢٠٦,٣٣٩	تأمين وصيانة سيارات
١٣٥,٤٢٢	١٠٨,٥١٢	فحص طبي وعلاج
١٧١,٩٩٢	٢٢٥,٤٨٥	حقوق العاملين
٣٠,٦٣٦	٨٠,٠٣٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٥٦٥	٢,٣٤٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٨,٦٨٥	٨٧,٠٢٦	دعاية وإعلان
٢٤٠,٦٥٥	٢١٧,٧٠٠	متنوعة
٢,٣٦٦,٢٥٨	٢,٧٩٣,٩٥١	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - الأدوات المالية القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما 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 النقديّة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - 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.

١٧ - أرقام المقارنة

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

١٨ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل المالك في تاريخ ٠٢ جمادى الآخر ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٣ ديسمبر ٢٠٢٤ م.