

مؤسسة مروج عبد الله بالعمش للمقاولات

مؤسسة فردية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

مؤسسة مروج عبد الله بالعمش للمقاولات

مؤسسة فردية

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٦

قائمة التغيرات في حقوق المالك

٧

قائمة التدفقات النقدية

٢١-٨

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموَقَر

إلى المالك

مؤسسة مروج عبد الله بالعمش للمقاولات

مؤسسة فردية

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة مروج عبد الله بالعمش للمقاولات "مؤسسة فردية" والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المالك، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة 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 المتحفظ:

- الأرصدة الإفتتاحية تم اعتمادها بمعرفة إدارة المؤسسة، لم يتم تزويدنا بالمستندات المؤيدة لتلك الأرصدة من المؤسسة، وبناءً على ذلك لم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك أي تعديلات يجب إجراؤها على تلك المبالغ.

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 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 امر اخر

لم تظهر القوائم المالية أرقام مقارنة لعدم وجود قوائم مالية سابقة مدققة مؤسسة مروج عبد الله بالعمش للمقاولات – مؤسسة فردية وهذه القوائم المالية أول قوائم مالية مدققة وهي تعبر عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٣م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات و عقد تأسيس المؤسسة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المؤسسة.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)
مؤسسة مروج عبد الله بالعمش للمقاولات
مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية . وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

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.

شركة إدراك العالمية

محاسبون ومراجعون قانونيون

سلمان بن عبدالرحمن الثمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٧٤١

جدة في: ٠١ جمادى الآخر ١٤٤٦هـ

الموافق: ٠٢ ديسمبر ٢٠٢٤م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|------------------|-------|--|
| | | الأصول |
| | | الأصول المتداولة |
| ٥٩١,٩١٥ | ٥ | نقد وما في حكمه |
| ٩٣,٤٧٠ | ٦ | مدفوعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى |
| ١,٤٨٩,٥٥٨ | ٧ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢,١٧٤,٩٤٣ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | الأصول غير المتداولة |
| ١,٢٠٦,٨٩٧ | ٨ | عقارات وآلات ومعدات (بالصافي) |
| ١,٢٠٦,٨٩٧ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٣,٣٨١,٨٤٠ | | إجمالي الأصول |
| | | الالتزامات وحقوق المالك |
| | | الالتزامات المتداولة |
| ٣٩٠,١٦٤ | ٩ | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ٤٣,٦٩٤ | ١٠ | مخصص الزكاة الشرعية |
| ٤٣٣,٨٥٨ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٥٠,٥٢٣ | ١١ | مخصص منافع الموظفين |
| ٥٠,٥٢٣ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| ٤٨٤,٣٨١ | | إجمالي الالتزامات |
| | | حقوق المالك |
| ١٥,٠٠٠ | | رأس المال |
| ٢,٨٨٢,٤٥٩ | | أرباح مبقاة |
| ٢,٨٩٧,٤٥٩ | | إجمالي حقوق المالك |
| ٣,٣٨١,٨٤٠ | | إجمالي المطلوبات وحقوق المالك |

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

مؤسسة مروج عبد الله بالعمش للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة الدخل الشامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | |
|------------------|-------|-----------------------------------|
| ٩,٢٤٧,٠٨١ | | إيرادات النشاط - الصافي |
| (٥,٦٦٠,٥٢٦) | ١٢ | تكاليف النشاط |
| ٣,٥٨٦,٥٥٥ | | مجمل الربح |
| (٦٦٠,٤٠٢) | ١٣ | المصروفات العمومية والإدارية |
| ٢,٩٢٦,١٥٣ | | صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية |
| (٤٣,٦٩٤) | ١٠ | الزكاة الشرعية |
| ٢,٨٨٢,٤٥٩ | | صافي ربح السنة |
| - | | الدخل الشامل الآخر |
| ٢,٨٨٢,٤٥٩ | | اجمالي الدخل الشامل للسنة |

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

مؤسسة مروج عبد الله بالعمش للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة التغيرات في حقوق المالك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| الإجمالي | الأرباح المبقاة | رأس المال | البيان |
|-----------|-----------------|-----------|--------------------------------|
| ١٥,٠٠٠ | - | ١٥,٠٠٠ | الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٢,٨٨٢,٤٥٩ | ٢,٨٨٢,٤٥٩ | - | صافي ربح السنة |
| - | - | - | بنود الدخل الشامل الاخر |
| ٢,٨٩٧,٤٥٩ | ٢,٨٨٢,٤٥٩ | ١٥,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

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

مؤسسة مروج عبد الله بالعمش للمقاولات

مؤسسة فردية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|--|
| | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ٢,٩٢٦,١٥٣ | صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية |
| | تسويات |
| ٢٩٤,٩٠٣ | إهلاك عقارات وآلات ومعدات |
| ٥٠,٥٢٣ | منافع الموظفين المكون |
| | <u>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</u> |
| (١,٤٨٩,٥٥٨) | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| (٩٣,٤٧٠) | مدفوعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٣٩٠,١٦٤ | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢,٠٧٨,٧١٥ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u> |
| (١,٥٠١,٨٠٠) | مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات |
| (١,٥٠١,٨٠٠) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية |
| | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> |
| ١٥,٠٠٠ | رأس المال |
| ١٥,٠٠٠ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية |
| ٥٩١,٩١٥ | التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة |
| - | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٥٩١,٩١٥ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |

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

١ - التكوين والنشاط

تأسست مؤسسة مروج عبد الله بالعمش للمقاولات (مؤسسة فردية) بموجب السجل التجاري الصادر من فرع وزارة التجارة بمكة المكرمة برقم ٤٠٣١١٩٧٤٩١ وتاريخ ٢٩ محرم ١٤٣٧ هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٥ م.

تمثل الأنشطة الرئيسية للمؤسسة الإنشاءات العامة للمباني السكنية الإنشاءات العامة للمباني الغير (مثل المدارس والمستشفيات والفنادق..... إلخ) سكنية ترميمات المباني السكنية والغير سكنية.

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

يقع المقر الرئيسي للمؤسسة في مكة المكرمة - حي ريع اذاخر - شارع الإجابة - 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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

والمعيار الدولي المعتمد هو المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة كما صدر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض أقسام ذلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتقاد 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 و الإفلاس.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض المؤسسة قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. بإستثناء الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة، العقارات الإستثمارية 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 الايضاح رقم (٣) عن تلك المناطق التي تتطلب درجة عالية أو أكثر تعقيداً من التقدير، أو التي تتطلب افتراضات وتقديرات هامة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٤-٢ الإستمرارية

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

٣ - التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

ان إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها ان تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي :

١-٣ العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢-٣ القيمة القابلة للاسترداد

تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول لتحديد فيما إذا كان هناك أي هبوط في قيمتها.

٣-٣ عقود الإيجار

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

٤-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

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

٥-٣ المدينون التجاريون

تقوم المنشأة بتقييم المدينون التجاريون لتحديد الإنخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي، عند تحديد ما إذا كان يجب تسجيل خسارة انخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تقوم المنشأة بوضع أحكام حول ما إذا كانت هناك بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من الأصل المالي.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤ تصنيف المتداول مقابل الغير متداول

تقوم المؤسسة بعرض الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استخدامها، خلال دورة التشغيل العادية، أو
- يتم الاحتفاظ بها بشكل رئيسي لغرض المتاجرة، أو
- يتوقع تحققها خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقدية، أو معادلة للنقدية ما لم تكن خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة".

تعتبر الإلتزامات متداولة وذلك عندما:

- يتوقع تسويتها خلال دورة التشغيل العادية، أو
- في حالة الإحتفاض بها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- تكون واجبة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- تصنف كافة الإلتزامات الأخرى ك"غير متداولة".

٢-٤ نقد وما في حكمه

تشتمل النقدية والنقدية المعادلة على النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك والإستثمارات عالية السيولة وتخضع لخطر غير مهم من مخاطر التغير في القيمة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ نشأتها، إن وجدت، والمتوفرة لدى المؤسسة بدون أي قيود.

٣-٤ العقارات والآلات والمعدات

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة. تتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل وأي 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 العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم إحتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٣ العقارات والآلات والمعدات (تتمه)

يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن إستبعاد أحد بنود العقارات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات ، ويتم الإعتراف على أساس الصافي، ضمن الربح أو الخسارة.

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند العقارات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا استوفيت ضوابط الاثبات في القوائم المالية.، أما تكاليف الصيانة والاصلاح الأخرى فيتم اثباتها 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 الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك 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 بالإعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

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

| العمر المقدر بالسنة | نوع الأصل |
|---------------------|----------------|
| ٥ | أجهزة كهربائية |
| ٥ | عدد وأدوات |
| ٥ | سيارات |
| ١٠ | أثاث ومفروشات |
| ٥ | أجهزة كمبيوتر |

٤-٤ الأدوات المالية

تقوم المؤسسة بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المؤسسة طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم اثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (اللتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يتم قياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المؤسسة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمه)

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - ان وجدت- على النحو التالي:
 - إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.
 - تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة
 - يتم إلغاء الإعراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر، أو تكون المنشأة، رغم أنها قد احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة، قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس 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 اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

٥-٤ ذمم دائنة تجارية

يتضمن الذمم الدائنة التجارية 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.

٦-٤ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على المؤسسة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها. لا يتم الإعراف بالأصول والالتزامات المحتملة، ويتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل مالم يكن حدوث تدفق خارج للموارد أمراً بعيد الإحتمال، وعندما تكون المؤسسة مسؤولة بشكل مشترك وبشكل منفرد عن الواجب، فتتم معالجة ذلك الجزء من الواجب الذي يتوقع الوفاء به من قبل أطراف أخرى على أنه إلتزام محتمل. يتم الإفصاح عن الأصل المحتمل عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمؤسسة محتملاً.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٧-٤ 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..

٨-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمؤسسة على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتتعرف المؤسسة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى المؤسسة أي التزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تُستحق. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المؤسسة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لإستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٩-٤ تحقق الإيرادات

قياس الإيرادات:

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل. وتأخذ القيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق التحصيل في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المؤسسة. وعندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو ما في حكمه وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعبء هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها بإستخدام معدل الفائدة الضمني. وتنشأ عملية التمويل، على سبيل المثال، عندما تمنح المنشأة ائتماناً للعميل بدون فائدة، أو قد تقبل المنشأة من العميل ورقة قبض بمعدل فائدة يقل عن المعدل السوقي كعبء للخدمة المباعة.

إيرادات الخدمات:

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

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٤-٩ تحقق الإيرادات (تتمه)

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

إيرادات المبيعات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة للملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون 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 الإعتماد عليها. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

٤-١٠ المصروفات

يتم الإعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما بنشأ 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 بإستخدام 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 مروج عبد الله بالعمش للمقاولات

مؤسسة فردية

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٥. نقد وما في حكمه |
|------------------|--------------------|
| ٥٩١,٩١٥ | النقد لدى البنوك |
| ٥٩١,٩١٥ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٦. مدفوعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى |
|------------------|--|
| ٩٣,٤٧٠ | *- مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٩٣,٤٧٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | * مصروفات مدفوعة مقدماً |
|------------------|-------------------------|
| ٢٨,٥٥٥ | إيجارات |
| ١٩,٠٠٠ | خطابات ضمان |
| ٤٥,٩١٥ | مصروفات تأمين |
| ٩٣,٤٧٠ | |

مؤسسة مروح عبد الله بالعمش للمقاولات

مؤسسة فردية

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٧. المعاملات مع اطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مالك المؤسسة وكبار موظفي الإدارة بالمؤسسة والمنشآت التي يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذا جوهريا. وفيما يلي ملخصا بأهم المعاملات التي تمت بين المؤسسة والأطراف ذوي العلاقة خلال العام:

طبيعة وحجم المعاملات

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

| حجم التعامل | نوع المعاملة | طبيعة العلاقة | الجهة ذات العلاقة |
|------------------|--------------|---------------|-----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | |
| ٢,٠٦٩,٦٥٠,٠٠ | تمويل | مالك | السيدة/ مروح عبدالله بالعمش |
| ٣,٥٥٩,٢٠٨,٠٠ | مسحوبات | | |

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

المستحق من أطراف ذات علاقة

| | |
|------------------|-----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
| ١,٤٨٩,٥٥٨ | السيدة/ مروح عبدالله بالعمش |
| ١,٤٨٩,٥٥٨ | |

مؤسسة مروح عبد الله بالعمش للمقاولات

مؤسسة فردية

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨. عقارات وآلات ومعدات (بالصافي)

| المجموع | أجهزة كمبيوتر وملحقاتها | أثاث ومفروشات | سيارات | عدد وأدوات | أجهزة كهربائية | |
|-----------|-------------------------|---------------|---------|------------|----------------|------------------------------|
| | | | | | | التكلفة: |
| ١,٤٥٧,٢٤٥ | - | - | ٣٠١,٠٠٠ | ١,١٥٦,٢٤٥ | - | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٤٤,٥٥٥ | ٣,٩٦٥ | ١,٥٥٠ | - | ٢٨,٥٩٠ | ١٠,٤٥٠ | إضافات |
| ١,٥٠١,٨٠٠ | ٣,٩٦٥ | ١,٥٥٠ | ٣٠١,٠٠٠ | ١,١٨٤,٨٣٥ | ١٠,٤٥٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | | | | | الإستهلاك المتركم: |
| - | - | - | - | - | - | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٢٩٤,٩٠٣ | ٣١٣ | ٦١ | ٦٠,٢٠٠ | ٢٣٣,٥٠٤ | ٨٢٥ | إهلاك السنة |
| ٢٩٤,٩٠٣ | ٣١٣ | ٦١ | ٦٠,٢٠٠ | ٢٣٣,٥٠٤ | ٨٢٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| ١,٢٠٦,٨٩٧ | ٣,٦٥٢ | ١,٤٨٩ | ٢٤٠,٨٠٠ | ٩٥١,٣٣١ | ٩,٦٢٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

* ت المدرجة في القوائم المالية مسجلة باسم المالك.

مؤسسة مروج عبد الله بالعمش للمقاولات

مؤسسة فردية

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٩. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
|------------------|------------------------------|
| ٣٧٢,٧٧٣ | ضريبة القيمة المضافة |
| ١٧,٣٩١ | أتعاب مهنية مستحقة |
| ٣٩٠,١٦٤ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٠- مخصص الزكاة الشرعية : |
|------------------|---|
| | إن العناصر الأساسية لوعاء الزكاة كما يلي : |
| ٢,٩٢٦,١٥٣ | صافي الدخل المعدل |
| ١٥,٤٦٦ | الإضافات |
| (١,٢٤٤,٣٩٩) | الحسميات |
| ١,٦٩٧,٢٢٠ | وعاء الزكاة الشرعية |
| ٤٣,٦٩٤ | تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من الوعاء الزكوي المعدل |
| | إن حركة مخصص الزكاة كما يلي : |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المكون خلال السنة |
| ٤٣,٦٩٤ | |
| ٤٣,٦٩٤ | |

الموقف الزكوي

قامت المؤسسة بتقديم الإقرارات بشكل تقديري عن الفترة المنتهية في ٢٨ محرم ١٤٤٥ هـ وتم الحصول على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل برقم ١٠٥٠٤٧١٨٦٦ وتاريخ ١٨ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ ويسري مفعولها حتى تاريخ ٢٨ جمادى الأول ١٤٤٦ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م

مؤسسة مروج عبد الله بالعمش للمقاولات

مؤسسة فردية

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١١. مخصص منافع الموظفين |
|------------------|----------------------------------|
| - | الرصيد في بداية السنة |
| ٥٠,٥٢٣ | المكون عن السنة |
| - | المدفوع خلال السنة |
| ٥٠,٥٢٣ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٢. تكاليف النشاط |
| ٣,٢٢٤,٥٤٠ | مواد ومشتريات |
| ١,٨٠٠,٠٠٠ | عمولات |
| ٨٦,٣٥٩ | مصروفات سيارات |
| ١٤٩,٨٥٨ | محروقات |
| ٢٩٤,٩٠٣ | استهلاك |
| ١٤,٤٤٥ | ايجارات |
| ٩٠,٤٢١ | أخرى |
| ٥,٦٦٠,٥٢٦ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٣. المصروفات العمومية والإدارية |
| ٤٠,١١٨ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ١١,١٨٦ | كهرباء ومياه |
| ٦٣,٠٥٠ | تأمينات إجتماعية |
| ١١,٩٣٨ | ضيافة ونظافة |
| ٧٢,٥٩٣ | رسوم حكومية |
| ٩,١٣٦ | بريد وهاتف |
| ١٧,٣٩١ | أتعاب مهنية |
| ٢,٩٠٤ | عمولات بنكية |
| ٢,٩٥٢ | قرطاسية ومطبوعات |
| ١٧,٥٤١ | تأمين وعلاج |
| ٥٠,٥٢٣ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٦٦٠,٤٠٢ | |

١٤- الأدوات المالية إدارة المخاطر**ادارة المخاطر:**

تتعرض المؤسسة للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

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

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المؤسسة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. وعلى ذلك فإن المؤسسة غير معرضة لمخاطر هامة تتعلق بالسيولة .

تتكون المطلوبات المالية للمؤسسة من المستحق 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 المؤسسة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

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

تقوم المؤسسة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية كما أن لدى المؤسسة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر ائتمان هامة من حسابات الارصدة المدينة نظرا لتعاملها مع عملاء ذات ملاءة مالية وقدرة ائتمانية عالية، كما أن الإدارة تقوم بمراقبة الارصدة المدينة القائمة دورياً.

العملات الأجنبية

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المؤسسة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المؤسسة تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مؤسسة مروج عبد الله بالعمش للمقاولات

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١٤- الأدوات المالية إدارة المخاطر (تتمه)

مخاطر أسعار العملات

تظهر مخاطر أسعار العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. لا يوجد لدى المؤسسة أصول أو التزامات هامة عرضة للتغيرات في أسعار العملات. تعتقد إدارة المؤسسة أن مخاطر سعر الفائدة غير جوهرية.

١٥- الألتزامات المحتملة

أصدرت بعض البنوك خطابات ضمان بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ١٩,٠٠٠ ريال سعودي. وقد أصدرت هذه الخطابات مقابل غطاء نقدي بمبلغ ٢٤٥,٠٠٠ ريال سعودي مدرج ضمن حساب دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى.

١٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل المالك بتاريخ ٠١ جمادى الآخر ١٤٤٦هـ الموافق ٠٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م.