

شركة البناء الخليجي للمقاولات
(شركة ذات مسئولية محدودة)
الأحساء . المملكة العربية السعودية
القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

رقم الصفحة	الفهرس
٣.١	١ - تقريرمراجع الحسابات المستقل
٤	٢ - قائمة المركزالمالي في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م
٥	٣ - قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م
٦	٤ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م
٧	٥ - قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م
٢٧.٨	٦ - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٣ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة الشركاء في - شركة البناء الخليجي للمقاولات

(شركة ذات مسئولية محدودة)

الأحساء، المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لـ شركة البناء الخليجي للمقاولات (شركة ذات مسئولية محدودة) "المنشأة"، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم (١) إلى رقم (١٩)، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية» في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن إدارة المنشأة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وأحكام نظام الشركات وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي إدارة المنشأة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة.

فقرة أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة البناء الخليجي للمقاولات عن الفترة المالية من ١ أبريل ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر رأياً معديلاً عن تلك القوائم بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢٣م الموافق ١٧ ذو الحجة ١٤٤٤هـ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه 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، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد 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 متعمداً وإفادات مضللة أو تجاوز للرقابة 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 أعدتها 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 ظروفناً مستقبلياً 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.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة. من بين أمور أخرى. بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية للمنشأة ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للمنشأة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



علي محمد الخرس

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٦٨٣



حرر في الأحساء

بتاريخ: ١٧ أبريل ٢٠٢٤ م

الموافق: ٨ شوال ١٤٤٥ هـ

شركة البناء الخليجي للمقاولات
(شركة ذات مسئولية محدودة)
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٩,٨٧٧,٣٦٩	١٩,٤٧٢,٣١٤	(٥)	العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)
١٢,٢٦٧	٩,٣٣٧	(٦)	الأصول غير الملموسة (بالصافي)
٩,٨٨٩,٦٣٦	١٩,٤٨١,٦٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون
-	٤١٠,٧٥١		ذمم مدينة تجارية
٦٩,٢٦٣	٥٦٦,٣١١		دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٠٦١,٠٨٧	٢,٠٧١,٤٣١	(٧)	النقد ومعادلات النقد
٣,٠٥٤,٠٧٩	٥٧٦,٢٦٤	(٨)	مجموع الأصول المتداولة
٤,١٨٤,٤٢٩	٣,٦٢٤,٧٥٧		إجمالي الأصول
١٤,٠٧٤,٠٦٥	٢٣,١٠٦,٤٠٨		حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٨٠١,٠٠٠	٨٠١,٠٠٠	(٩)	رأس المال
٢٧٠,٤٣٢	٢٧٠,٤٣٢	(١٠)	الإحتياطي النظامي
١,٧٣٦,٥٨٠	٣,٠١٦,٥٥١		الأرباح المبقة
٢,٨٠٨,٠١٢	٤,٠٨٧,٩٨٣		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٩,٨٦٤,٥٨٨	١٧,٢٧٤,٨٠٤	(١١)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١١,٣٢٧	١٦٠,٢١٧	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٩٧٥,٩١٥	١٧,٤٣٥,٠٢١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٥٠,٩١٨	٢٠٨,٩٥٨		ذمم دائنة تجارية
١,١٠٦,٧٤٥	١,٣٤٠,١٦٢	(١٣)	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٢,٤٧٥	٣٤,٢٨٤	(١٤)	مخصص الزكاة الشرعية
١,٢٩٠,١٣٨	١,٥٨٣,٤٠٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
١١,٢٦٦,٠٥٣	١٩,٠١٨,٤٢٥		إجمالي الإلتزامات
١٤,٠٧٤,٠٦٥	٢٣,١٠٦,٤٠٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم .

شركة البناء الخليجي للمقاولات

(شركة ذات مسنولية محدودة)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

عن الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح رقم	
ريال سعودي	ريال سعودي		إيرادات النشاط
٩,٧١٧,٤٨٠	٢٨,٩٩٢,٢١٢		تكاليف الإيرادات
(٨,١٧٩,٠٧٨)	(٢٧,١٩٤,٥٣٥)	(١٥)	مجمل الدخل
١,٥٣٨,٤٠٢	١,٧٩٧,٦٧٧		المصروفات والأعباء الإدارية
(٧٣٣,٧٠٤)	(١,٠٧٦,١٢٩)	(١٦)	المصروفات الإدارية والعمومية
٨٠٤,٦٩٨	٧٢١,٥٤٨		صافي دخل النشاط
٤٦١,٢٠٠	٥٩٢,٧٠٧		إيرادات أخرى
١,٢٦٥,٨٩٨	١,٣١٤,٢٥٥		صافي دخل العام / الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٣٢,٤٧٥)	(٣٤,٢٨٤)	(١/١٤)	الزكاة الشرعية
١,٢٣٣,٤٢٣	١,٢٧٩,٩٧١		صافي دخل العام / الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٢٣٣,٤٢٣	١,٢٧٩,٩٧١		إجمالي الدخل الشامل الآخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم .

شركة البناء الخليجي للمقاولات

(شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٧٤,٥٨٩	٥٠٣,١٥٧	٢٧٠,٤٣٢	٨٠١,٠٠٠	الرصيد في ١ أبريل ٢٠٢٢ م
١,٢٣٣,٤٢٣	١,٢٣٣,٤٢٣	-	-	صافي دخل الفترة
٢,٨٠٨,٠١٢	١,٧٣٦,٥٨٠	٢٧٠,٤٣٢	٨٠١,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٢٧٩,٩٧١	١,٢٧٩,٩٧١	-	-	صافي دخل العام
٤,٠٨٧,٩٨٣	٣,٠١٦,٥٥١	٢٧٠,٤٣٢	٨٠١,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم.

عن الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٣٣,٤٢٣	١,٢٧٩,٩٧١	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي دخل العام/ الفترة
٥٠٢,٢٠٤	٧٨٢,٥٦١	تسويات بغرض تعديل صافي الدخل مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,١٩٧	٢,٩٣٠	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣٢,٤٧٥	٣٤,٢٨٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٣,١١٩	٥٧,١٠٠	الزكاة الشرعية - المكون عن العام/ الفترة
١,٨٠٣,٤١٨	٢,١٥٦,٨٤٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون عن العام/ الفترة
		أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
		التغيير في رأس المال العامل
-	(٤١٠,٧٥١)	التغيير في المخزون
٣٣٥,٤٨٠	(٤٩٧,٠٤٨)	التغيير في ذمم مدينة تجارية
(٥٦٤,٦٨٥)	(١,٠١٠,٣٤٤)	التغيير في دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٦٠٩	٥٨,٠٤٠	التغيير في ذمم دائنة تجارية
(٦٨٨,٢٨٦)	٢٣٣,٤١٧	التغيير في مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
(١٣,٣٦٣)	(٣٢,٤٧٥)	الزكاة الشرعية - المدفوع خلال العام/ الفترة
(٢٠,٤١٧)	(٨,٢١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المدفوع خلال العام/ الفترة
٨٥٣,٧٥٦	٤٨٩,٤٧٥	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٣٨٥,٠٨٨)	(١٠,٣٧٧,٥٠٦)	مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
(٣٨٥,٠٨٨)	(١٠,٣٧٧,٥٠٦)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٥٧٤,٦١٠	٧,٤١٠,٢١٦	التغيير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٧٤,٦١٠	٧,٤١٠,٢١٦	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١,٠٤٣,٢٧٨	(٢,٤٧٧,٨١٥)	صافي التغيير في النقد ومعادلات النقد
٢,٠١٠,٨٠١	٣,٠٥٤,٠٧٩	النقد ومعادلات النقد في أول العام/ الفترة
٣,٠٥٤,٠٧٩	٥٧٦,٢٦٤	النقد ومعادلات النقد في آخر العام/ الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم .

(١) التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة البناء الخليجي للمقاولات (شركة ذات مسئولية محدودة) تمارس نشاطها بموجب القيد بالسجل التجاري رقم ٢٢٥٢٠٢٤٤٤٥ بتاريخ ١٤١٦/١١/٢٩ هـ الصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة الأحساء وعنوان الشركة هو: - ٢٥٧٤ الاحساء ٣٦٣٤١-٦٧٣٥٧ ورخصة نشاط تجاري ٢٥٣.٩٦٣.٣٩٠ تنتهي بتاريخ ١٤٤٨/٨/١ هـ

نشاط الشركة هو: - الإنشاءات العامة للمباني السكنية الإنشاءات العامة للمباني الحكومية ترميمات المباني السكنية والغير سكنية تمديد الانابيب باختلاف انواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها هدم وإزالة المباني وغيرها تمديد الاسلاك الكهربائية تشطيب المباني تركيب الادوات الصحية وصيانتها واصلاحها البيع بالجملة للأغذية والمشروبات الأسواق المركزية للمواد الغذائية والاستهلاكية البقالات التموينات بيع الأغذية والمشروبات بالتجزئة في الأكشاك والأسواق أنشطة المكاتب الرئيسية البيع بالجملة والتجزئة للسيارات الخاصة الجديدة ، يشمل (سيارات الإسعاف والباصات الصغيرة والدفع الرباعي) البيع بالجملة والتجزئة لسيارات النقل الثقيل الجديدة مثل (الترايلات والهاف لوري) البيع بالجملة لأجهزة ومعدات ومواد الوقاية والحماية من الحريق تركيب وصيانة صافرات الإنذار المبكر ومراكز التحكم بها تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإطفاء تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق وصيانة وتعبئة طفايات الحريق صيانة معدات الإطفاء والإنقاذ البيع بالتجزئة لمعدات الإطفاء والإنقاذ البيع بالتجزئة لصافرات الإنذار المبكر ومراكز التحكم بها الانشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس والمستشفيات والفنادق... الخ) البيع بالجملة للمياه المعبأة بأنواعها.

ويتبع الشركة السجل التجاري الفرعي التالي:-

شركة النسر الذهبي لصيانة السيارات- (فرع شركة ذات مسئولية محدودة) تمارس نشاطها بموجب القيد بالسجل التجاري الفرعي رقم ٢٢٥٢٠٧٠٠٠٥ بتاريخ ١٤٣٩/٥/١ هـ الصادر من مكتب السجل التجاري بمدينة المبرز. ورخصة نشاط تجاري ١٠٩٥٢.٤٢١٢٦٠١٠ تنتهي بتاريخ ١٤٤٧/١/٢ هـ وعنوان فرع الشركة: - الاحساء - المبرز - شارع الظهران ونشاط فرع الشركة: إصلاح ماكينات السيارات إصلاح جيرات السيارات إصلاح كهرباء السيارات إصلاح الكترونيات السيارات ورش سمكرة السيارات وتشمل معالجة الصدأ ورش طلاء ودهان السيارات ميزان السيارات إصلاح الرادياترات إصلاح هيدروليك السيارات إصلاح محاور وفرامل السيارات.

(٢) أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

تم إعداد القوائم المالية للمنشأة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أينما وردت عبارة " المعايير الدولية " في إيضاحات هذه القوائم المالية فهي تشير إلى " المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ الاعتبارات العامة

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لكل نوع من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات يتم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة في إيضاح رقم (٤)، قد تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك. إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من إدارة المنشأة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة، سيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية في إيضاح رقم (٣).

٣-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الخاص بالفترة الحالية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للمنشأة.

٥-٢ مبدأ الإستمرارية

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

٦-٢ الفترة التي تغطيها القوائم المالية

تم إعداد القوائم عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مقارنة بالفترة المالية من ١ أبريل ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٣) التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية إستعمال أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصاريف والأصول والإلتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة، إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال الفترة المالية التالية هذا وتعتمد المنشأة في إفتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاها عند حدوثها، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمنشأة على أساس مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ ملخص لأهم الأحكام والتقديرات والفرضيات المحاسبية المتبعة

إن المعلومات حول الأحكام والتقديرات الهامة المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المسجلة في القوائم المالية يتم إدراجها في الإيضاحات التالية: -

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المنشأة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الإستهلاك إعتماً على الإستخدام المتوقع لهذه الأصول تقوم الإدارة بمراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية بشكل سنوي ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي إذا كان في إعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

القيمة القابلة للإسترداد

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

الذمم المدينة التجارية

تقوم المنشأة بتقييم ذمها التجارية المدينة 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 المقدر من الأصل المالي.

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.

اختبار انخفاض القيمة

الافتراضات الرئيسية التي تستند إليها المبالغ القابلة للاسترداد والذمم المدينة التجارية، والممتلكات والآلات والمعدات والمعدات، والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ القابلة للاسترداد عند الاستبعاد، والأصول غير الملموسة

الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة

الافتراضات الرئيسية بشأن احتمال وحجم تدفق الموارد من وإلى المنشأة.

٢-٣ قياس القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للموجودات او المطلوبات، تستخدم المنشأة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي: المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة. المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ا وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات او مطلوبات، سواء بشكل مباشر كالأسعار، أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة) في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

تقوم المنشأة بالإعتراف بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات.

(٤) ملخص بأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي إستخدمتها المنشأة في إعداد قوائمها المالية. تم تطبيق هذه السياسات بصورة منتظمة على جميع السنوات المالية المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك.

١-٤ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة / غير متداولة

تعرض المنشأة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي إستناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة، غير متداولة يكون الأصل متداولاً عندما:-

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحققه خلال إثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي.
- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- يكون في صورة النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الإستخدام لتسوية التزام لفترة إثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.

- تقوم المنشأة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:-

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية.
- يكون مستحق السداد خلال إثني عشر شهراً بعد فترة أي تقرير مالي.

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/ غير متداولة

- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة إثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة أي تقرير مالي.
- يتم تصنيف كافة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢-٤ العقارات والألات والمعدات

الاعتراف والقياس

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/ أو خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الأقتراض لمشاريع التشييد طويلة الأجل إذا تم استيفاء معايير الإثبات، عندما تكون هناك حاجة لاستبدال أجزاء مهمة من الممتلكات والمعدات على فترات، تقوم المنشأة بإثبات هذه الأجزاء كموجودات منفصلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتقوم باستهلاكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء أي مراجعة رئيسية، فإنه يتم إدراج التكلفة في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الإثبات، يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لوقف تشغيل الأصل بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير إثبات المخصص يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى.

النفقات اللاحقة

- تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود العقارات والألات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للمنشأة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة الجزء بشكل موثوق ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.
- تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المنشأة على صيانة وتشغيل العقارات والألات والمعدات في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة تكاليف الصيانة والإصلاحات الرئيسية التي يتم تكبدها كجزء من عمليات الإصلاح الجوهرية أو تحويل الوحدات الرئيسية في منشآت التصنيع التابعة للمنشأة ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة حتى موعد انتهائها، ويتم اثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى عند حدوثها في قائمة الدخل الشامل.
- يتم رسملة أي نفقات لاحقة فقط إذا كان من المحتمل ان تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات الى المنشأة ويمكن قياس التكلفة بشكل مؤكد.

الاستهلاك

- يتم احتساب الاستهلاك على هذه الأصول وفقاً لطريقة القسط الثابت فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ التي لا تستهلك. وذلك لتوزيع تكلفة هذه الأصول على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره ويبدأ إستهلاك بنود العقارات والألات والمعدات عندما يكون الأصل جاهز للإستخدام بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.
- يتم استهلاك الأصول المقامة على أراضي مستأجرة على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية لتلك الأصول أهمها أقل.
- يتم استهلاك العقارات والألات والمعدات المستأجرة بموجب عقود إيجار تمويلية على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وإذا لم يكن هناك تأكيد منطقي بان المنشأة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار فيتم إستهلاك الأصل على مدى فترة الإيجار.
- إن الأعمار الإنتاجية المقدره للعقارات والألات والمعدات والأعمار الإنتاجية خلال الفترة الحالية هي نفسها للفترة السابقة وتفصيلها كما يلي:-

الأعمار الإنتاجية (سنة)	البند
٤ .	مباني
٨	مباني مقامة على أراضي الغير
١٠	الألات ومعدات
٥	وسائل نقل وانتقال
٥	أثاث ومعدات مكاتب

الاستهلاك - تتمه

الأعمار الإنتاجية (سنة)

البند

إعادة تقدير

الأخشاب

تقوم المنشأة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لجميع بنود عقارات وآلات ومعدات في نهاية كل فترة مالية وتقوم بالتعديل إذا لزم الأمر.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي سوف يتم إستهلاكها من قبل المنشأة عندما تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها إلى عقارات وآلات ومعدات. تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بالمشروعات تحت التنفيذ الجديدة، ويتم رسمتها عند اكتمال المشروع كعقارات وآلات ومعدات

يتم الإفصاح عن أي تكاليف أخرى كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ كجزء من العقارات والآلات والمعدات بينما يحسب إستهلاك هذه المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ عندما يكون الاصل جاهز للاستخدام.

٣-٤ الأصول غير الملموسة الأخرى

تشتمل الموجودات غير الملموسة على تراخيص برمجيات للحاسب الآلي ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، ويتم إطفائها على مدى عمرها الإنتاجي على أساس القسط الثابت. ويتم اختبار هذه الموجودات لتحري تعرضها للانخفاض في القيمة حيثما يكون هناك مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير الملموسة للانخفاض في القيمة. يتم فحص فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي غير المحدد في نهاية كل فترة تقرير. يُعامل أي تغير في العمر الإنتاجي التقديري أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية كتغير في التقديرات المحاسبية.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند استبعاد تلك الموجودات

الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة هي ٤-٥ سنوات

٤-٤ عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل إلى المنشأة، ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كأصل للمنشأة بالقيمة العادلة للأصل المستأجر

(أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار، ويتم إثبات الإلتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كإلتزامات عقود إيجار تمويلي، يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبء التمويل وتخفيض إلتزام الإيجار القائم

وذلك بإستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر، يتم إدراج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، والممتلكات الاستثمارية حسب ما هو مناسب ويتم إستهلاكها وتقييم الإنخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للأصول المملوكة بحسب الإستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يتم تحميل عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.

٥-٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المنشأة بتاريخ إعداد التقرير المالي بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الموجودات المالية قد تعرض لهبوط في القيمة في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الموجودات، تقوم المنشأة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الموجودات الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلية تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المولدة من موجودات أو مجموعة من الموجودات الأخرى،

عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية

وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار، في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

يتم دعم هذه الحسابات باستخدام مضاغفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة لدى العموم أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المنشأة باحتساب الهبوط في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المنشأة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الهبوط في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً وتدرج إعادة التقييم ضمن الإيرادات الأخرى. في هذه الحالة، يتم أيضاً إثبات الهبوط في القيمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

بخصوص الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات بأن خسائر الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أن قيمتها انخفضت، في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المنشأة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تثبيت آخر خسارة هبوط في القيمة. يتم وضع حد لعكس الخسارة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك،

فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يثبت مثل هذا الانعكاس في قائمة الدخل الشامل ما لم يتم إدراج الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع هذا الانعكاس على أنه زيادة إعادة تقويم.

٦-٤ المخزون وقطع الغيار

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح وتتضمن التكاليف إلى تم تكبيدها حتى وصول المخزون إلى المستودعات أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل بسعر البيع المتوقع في النشاط العادي للمنشأة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

مخزون قطع الغيار

تحمل تكاليف قطع الغيار على بند العقارات والآلات والمعدات في حالة استيفائها لتعريفه وشروطه وبخلاف ذلك تُصنف قطع الغيار على أنها مخزون.

٧-٤ الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو خدمات منجزة ضمن النشاط الإعتيادي للمنشأة. معظم المبيعات تتم على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة. تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها. يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقا للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم تحميل هذه المخصصات في قائمة الدخل وتدرج ضمن بند "المصاريف العمومية والإدارية". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد وفي تلك الحالة يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر.

إن أي مبالغ مستردة لاحقة من المبالغ المشطوبة سابقاً تقييد مقابل المصاريف العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

٨-٤ النقد ومعادلات النقد

يشتمل النقد في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر غير مهمة للتغير في القيمة لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك والودائع ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (ان وجدت). كما تتكون من السحوبات على المكشوف لدى البنوك والتي تشكل جزء لا يتجزأ من إدارة المنشأة للنقد ومن المحتمل تذبذبها من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة غير مكشوفة. تظهر السحوبات على المكشوف عندما لا يكون هنالك حق في التسوية كقروض ضمن المطلوبات المتداولة. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

٩-٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً لمقتضى أحكام عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السعودي تلتزم المنشأة بتحويل ١٠٪ من دخلها إلى الاحتياطي النظامي ويجوز للمنشأة أن تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، والاحتياطي غير قابل للتوزيع، ولم يتم تدعيم الاحتياطي لبلوغه الحد الأقصى.

١٠-٤ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

يتم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة في سياق النشاط العادي للشركة، وتشتمل الأطراف ذات العلاقة على الشركاء والشركات الزميلة ومسؤولي الإدارة العليا بالشركة والشركات الخاضعة لسيطرة كاملة أو مشتركة أو نفوذ جوهري من قبل هذه الأطراف. يتكون أعضاء الإدارة العليا بالشركة من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الذين لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومتابعة أنشطة الشركة. إن أسعار وشروط سداد المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة يتم الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة.

١١-٤ مخصص منافع الموظفين

المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كبيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة، وتعتبر المنشأة بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات، ليس لدى المنشأة أي إلزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسبما تستحق.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالمنشأة على أنها برنامج منافع محددة، يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالتكلفة للالتزام المنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير،

مكافأة نهاية الخدمة - تتمه

تم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل المنشأة ولم تشرك المنشأة خبير إكتواري لإجراء التقويم الإكتواري الشامل اللازم لاحتساب إلتزام منفعتها المحددة وذلك نظرا للتكلفة والجهد الغير مبرر لهما طبقا لما ذكر في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم القسم رقم ٢٨.

١٢-٤ الذمم الدائنة التجارية

الذمم التجارية الدائنة تمثل إلتزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، الإلتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

يتم إثبات مبالغ الإلتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى المنشأة أم لم يتم إصدارها بعد.

١٣-٤ الزكاة الشرعية

يتم احتساب الزكاة والاعتراف بها في قائمة الدخل لكل فترة مالية بشكل منفصل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والدخل السعودية، ويتم تسوية مخصص الزكاة عند استلام الربط الزكوي النهائي من الهيئة، الفروق بين مخصص الزكاة والربط النهائي الذي تجريه الهيئة العامة للزكاة والدخل يقيد على حساب قائمة الدخل وقت استلام ربط الزكاة النهائي.

١٤-٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.

- تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أو دفعه إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

١٥-٤ المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الإلتزامات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الإقتصادية من المنشأة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به، وقد يظل توقيت أو مقدار التدفق غير مؤكد وينشأ الإلتزام حالي عند وجود الإلتزام قانوني أو ضمني ناشئ عن أحداث سابقة، مثل المنازعات القانونية أو العقود.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الإلتزام. وعندما يكون هناك عدداً من الإلتزامات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الإلتزامات ككل.

يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية. أي تعويض يكون تحصيل المنشأة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالإلتزام، يتم الاعتراف به كأصل منفصل، ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

وفي الحالات التي يعتبر فيها التدفق الخارج المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للإلتزامات الحالية غير محتملاً أو بعيداً، لا يتم الاعتراف بأي الإلتزام، إلا إذا كانت متوقعة في سياق دمج الأعمال.

١٦-٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق للتحويل وتظهر بالصافي بعد طرح الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وضرائب المبيعات وأية مبالغ مستلمة نيابة عن أطراف ثالثة بصورة عامة تعترف المنشأة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة، ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها المنشأة بصورة موثوقة وعند تحقق شروط الاعتراف الخاصة بكل نوع من إيرادات المنشأة كما يلي: -

بيع البضائع: يتم الاعتراف بالإيرادات في حالة تحويل السيطرة على المنتجات إلى العميل، أو عندما يتم تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية الهامة للمشتري، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طريقة تسعير بيع المنتجات، وألا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على استلام العميل للمنتجات. ويتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر السلع والخسارة إلى العميل وأن العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع وأن حق تسليم السلع قد أصبح نافذاً أو أن لدى المنشأة أدلة موضوعية أن جميع معايير الاستلام قد استوفيت.

تقديم الخدمات: يتم الاعتراف بالإيرادات على أساس مرحلة الإنجاز في نهاية فترة التقرير شريطة أنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المتعلقة به بصورة موثوقة وأنه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة للمنشأة.

إيرادات الإيجار: يتم تسجيل الإيرادات من تأجير الممتلكات الاستثمارية بموجب عقود إيجار تشغيلية في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

توزيعات الأرباح: يتم تسجيل توزيعات الأرباح من الأسهم المستثمر بها عندما يصبح للمنشأة الحق في استلامها إيرادات حقوق الامتياز: يتم قيد حقوق الامتياز باستخدام أساس الإستحقاق وفقاً لما تنص عليه الاتفاقيات.

إيرادات عقود التشييد: يتم الاعتراف بالإيرادات المرتبطة بالعقود طويلة الأجل بالرجوع إلى طريقة نسبة الإنجاز لكل عمل من أعمال العقد وذلك عند:-

- إمكانية قياس إجمالي إيرادات العقد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعقد إلى المنشأة.
- إمكانية قياس تكاليف إنجاز العقد ومرحلة الإنجاز بصورة موثوقة بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية تحديد تكاليف العقد المرتبطة به بصورة واضحة وقياسها بصورة موثوقة بحيث يمكن مقارنة تكاليف العقد الفعلية المتكبدة بالتقديرات السابقة.

وعند عدم إمكانية تقدير نتيجة عقد ما بصورة موثوقة (خلال المرحلة الأولى للعقد بصفة رئيسية) لا يعترف بإيرادات العقد إلا في حدود التكاليف المتكبدة المتوقع استردادها.

وعند تطبيق طريق نسبة الإنجاز، تتطابق الإيرادات المعترف بها مع إجمالي إيرادات العقد مضروباً في معدل الإنجاز الفعلي بناءً على نسبة إجمالي تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخه وتكلفة الإنجاز المقدرة. وعند تحديد مرحلة الإنجاز بالرجوع إلى تكاليف العقد المتكبدة حتى تاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية تدرج فقط تكاليف العقود التي تعكس الأعمال المنفذة ضمن التكاليف المتكبدة حتى تاريخ إعداد التقرير حول القوائم المالية، وتستبعد التكاليف التالية من تكاليف العقد:-

- تكاليف العقد التي تتعلق بأعمال مستقبلية في العقد، وذلك مثل تكاليف المواد الموردة إلى موقع العقد أو المخصصة للاستخدام في العقد، ولكن لم يتم تركيبها أو استخدامها أو تطبيقها خلال تنفيذ العقد ما لم اصنع المواد خصيصاً للعقد.
- المبالغ المدفوعة لمقاولي الباطن نظير الأعمال المنفذة بموجب عقد الباطن.

شركة البناء الخليجي للمقاولات
(شركة ذات مسئولية محدودة)
تابع. الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاعتراف بالإيرادات - تتمه

وعند عد التأكد من قابلية تحصيل مبلغ مدرج بالفعل ضمن إيرادات العقد ومعترف به بالفعل في قائمة الدخل الشامل، يُعترف بالمبلغ غير القابل للتحصيل أو المبلغ الذي لم يعد تحصيله محتملاً كمصروف بدلا من الاعتراف به كتسوية لمبلغ إيرادات العقد، ويعترف بالإيرادات من أوامر التغيير عند:-

- توقع إعتدال العمل أوامر التغيير بقناعة معقولة.
 - إمكانية قياس مبلغ أوامر التغيير بصورة موثوقة.
- وعندما يكون من المحتمل تجاوز إجمالي تكاليف العقود إجمالي إيرادات العقود، يُعترف بالخسارة المتوقعة كمصروف على الفور، ويحدد مبلغ الخسارة بصرف النظر عن:-
- بدء العمل في العقد من عدمه.
 - مرحلة إنجاز أعمال العقد.
 - مبلغ الأرباح المتوقع نشوئه من عقود أخرى لا تعامل كعقد إنشاءات وحيد.
- ويُحاسب عن التغيير في تقدير إيرادات العقد أو تكاليفه أو تأثير التغيير في تقدير نتيجة عقد ما كتغيير في التقديرات المحاسبية، وتتم المحاسبة ن ذلك بأثر مستقبلي.
- وتُصنف قيمة الأعمال المنفذة غير المفوتر بتاريخ قائمة المركز المالي كقيمة أعمال منفذة فائضة عن فواتير ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي، أما المبالغ المفوترة الفائضة عن قيمة الأعمال المنفذة بتاريخ قائمة المركز المالي فتصنف كفواتير فائضة عن قيمة أعمال منفذة ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.
- الإيرادات الأخرى: يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق وعندما تتحقق شروط اكتساب هذه الإيرادات، وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

١٧-٤ المصروفات

- يتم الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل عندما ينشأ نقص في المنافع الاقتصادية المستقبلية يعود على نقص أو زيادة في أصل أو التزام ويمكن قياسه.
- تتضمن مصروفات عمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة والتي لا تمثل جزء من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- توزع التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية إن لزم الأمر على أساس منتظم.
- يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٨-٤ ترجمة العملات الأجنبية

تتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمنشأة باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات، ويتم ترجمة البنود النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة باستخدام سعر الصرف في ذلك التاريخ ويتم إثبات أرباح أو خسائر الصرف الناشئة عن تسوية المعاملات وعن إعادة ترجمة البنود النقدية في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها.

١٩-٤ الأدوات المالية الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو سلف وذمم مدينة أو إستثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متاحة للبيع أو كمشتقات مخصصة كأدوات تغطية مخاطر في عملية تغطية مخاطر فعالة، حسب الحاجة تقوم المنشأة بتحديد هذا التصنيف لكافة موجودات المالية عند الإثبات الأولي لها.

الإثبات الأولى والقياس - تتمه

يتم في الأصل إثبات كافة الموجودات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، في حالة الموجودات المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة بشراء الأصل المالي.
إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني محدد وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم إثباتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المنشأة بشراء أو بيع الأصل.

قياس القيمة العادلة

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة بالتكلفة المطفأة، ويفترض قياس القيمة العادلة بأن يتم تبادل الأصول أو الالتزامات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق لبيع الأصل أو تحويل الإلتزام في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية.
لم تقم المنشأة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل ذمم تجارية قصيرة الأجل وذمم مدينة أخرى ودائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى ونقد وأرصدة لدى البنوك لأن القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيم العادلة بشكل رئيسي بسبب قصر أجل استحقاق هذه الأدوات.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تقوم المنشأة بتاريخ إعداد كل تقرير مالي بتقويم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود هبوط في قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية، يعتبر أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد هبطت قيمته، فقط أذ وجد دليل موضوعي على حدوث هبوط نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولى لتلك الموجودات (حدث خسارة متكبدة) وأن لهذا دفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق به،
يشتمل الدليل الموضوعي على وقوع الهبوط على مؤشرات توجي بأن مقترض أو مجموعة من الجهات المقترضة تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق أو التأخر في سداد أصل المبلغ أو العمولة الخاصة به،
أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود هبوط قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

إلغاء الاعتراف

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بصورة أساسية (أي حذفها من قائمة المركز المالي للمنشأة) عند:-

انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية. تنازل المنشأة عن حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية،
وإما (أ) قيام المنشأة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام المنشأة بنقل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل

وفي حالة قيام المنشأة بالتنازل عن حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام ترتيبات فورية، فإنها تقوم بتقويم المدى الذي سيتم بموجبه الإبقاء على المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي حالة عدم قيامها بالتنازل عن أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل أو عدم تحويل السيطرة على الأصل، تقوم المنشأة بالاستمرار في إثبات الأصل بقدر ارتباط المنشأة المستمر بذلك الأصل. وفي مثل هذه الحالة، تقوم المنشأة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والمطلوبات التي أبقته عليها المنشأة.

شركة البناء الخليجي للمقاولات
(شركة ذات مسئولية محدودة)
تابع. الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إلغاء الاعتراف - تتمه

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب دفعه من قبل المنشأة، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولى، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح، أو الخسارة، أو تمويلات مرابحة وسلف، أو ذمم دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تغطية مخاطر ضمن تغطية مخاطر فعالة، حسب ما هو ملائم يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة تمويلات المرابحة والسلف والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تتضمن المطلوبات المالية الخاصة بالمنشأة الذمم المدينة وغيرها، و تمويلات المرابحة والسلف بما في ذلك الحسابات المكشوفة لدى البنوك، وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة.

قياس القيمة العادلة

يتم قياس المطلوبات المالية للمنشأة بالتكلفة المطفأة بافتراض أن المطلوبات يتم تبادلها في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق لتحويل المطلوبات في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية.

لم تقم المنشأة بالإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية مثل الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى، التي قيمتها الدفترية تقارب القيمة العادلة بشكل كبير بسبب الإستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها.

إلغاء الاعتراف

عند استبدال المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، فإنه يتم اعتبار هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات المطلوبات الجديدة. يدرج الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي من أجل بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

شركة البناء الخليجي للمقاولات
(شركة ذات مسئولية محدودة)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- العقارات والآلات والمعدات (بالصافي)

البيان	التكلفة		مجمع الإهلاك		صافي القيمة الدفترية في	
	١ يناير ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأراضي	٩٢٢,٥٠٦	٨,٩٢٢,٥٠٦	-	-	٩٢٢,٥٠٦	٨,٩٢٢,٥٠٦
مباني	١٠,٠٠٠,٨٠٠	١١,٦٦٢,٦١٢	-	٢٦٠,٤٠٦	٧,٩٣٨,٣٣٩	٩,٣٣٩,٧٤٥
مباني مقامة على أراضي الغير	١,٠١٤,٤٤٦	١,٠١٤,٤٤٦	-	-	-	-
الآلات ومعدات	١,٧٧٦,٩٧١	١,١٧٢,٧٧٣	(٦٠٤,١٩٨)	٤٤,٦٣٣	٦٠,١٥٤	١٥,٥٢١
وسائل نقل وانتقال	١,٤١٨,١٤١	١,٤٤٣,٠٥١	(٣٧,١٠٠)	١٣٩,١١٧	٤٢٩,٨٢٧	٣٥٢,٧٢٠
أثاث ومعدات مكاتب	٨٢٠,٢٨٩	٨٤٦,٤٢٥	-	٣١,٧٤٣	١٣١,٨٨٤	١٢٦,٢٧٧
الأخشاب	٣٩٤,٦٥٩	١,٠٢٢,٢٠٧	-	٣٠٦,٦٦٢	٣٩٤,٦٥٩	٧١٥,٥٤٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦,٣٤٧,٨١٢	٢٦,٠٨٤,٠٢٠	(٦٤١,٢٩٨)	٧٨٢,٥٦١	٩,٨٧٧,٣٦٩	١٩,٤٧٢,٣١٤

٦- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

البيان	التكلفة		مجمع الإطفاء		صافي القيمة الدفترية في	
	١ يناير ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برامج محاسبية	١٤,٦٤٩	١٤,٦٤٩	-	٢,٩٣٠	١٢,٢٦٧	٩,٣٣٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤,٦٤٩	١٤,٦٤٩	-	٢,٩٣٠	١٢,٢٦٧	٩,٣٣٧

شركة البناء الخليجي للمقاولات
(شركة ذات مسئولية محدودة)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٨٣٥,٧٣٧
-	٢٦٨,١٩٢
١٢٦,٢٥٥	٢٠٤,٤١٣
٢٢٠,٧١٢	٧٩,١٩٤
٢١,٩٢٧	٢١,٩٢٧
٦٩٢,١٩٣	٦٦١,٩٦٨
<u>١,٠٦١,٠٨٧</u>	<u>٢,٠٧١,٤٣١</u>

إيرادات مستحقة
* تأمين خطابات الضمان
سلف وعهد عاملين
موردين- دفعات مقدمة
مدينون
** مصروفات مدفوعة مقدماً

* - تأمين خطابات الضمان

الجهة المستفيدة	رقم الخطاب	البنك المصدر	تاريخ الانتهاء	قيمة الخطاب	مبلغ التأمين
أمانة منطقة حائل	٦٧٠٢٤٦٣	الرياض	٣٠ مارس ٢٠٢٤ م	١٣٢,٤٩٢	١٣٢,٤٩٢
أمانة منطقة حائل	٦٧٠٢٤٠١	الرياض	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	١٣٥,٧٠٠	١٣٥,٧٠٠
				<u>٢٦٨,١٩٢</u>	<u>٢٦٨,١٩٢</u>

** - مصروفات مدفوعة مقدماً

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٦٩,٧٧٨	٣٥٨,٠٣٧
١٩٧,٨٧١	٢٦٧,٩٥٥
٢٤,٥٤٤	٣٥,٩٧٦
<u>٦٩٢,١٩٣</u>	<u>٦٦١,٩٦٨</u>

رسوم حكومية وإقامات
إيجارات
تأمين أخطار

٨- النقد ومعادلات النقد

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٣٢,٩٠٣	٥١٤,٦٧٥
٩٩٧,٥٩٧	-
١٨٣,٧٥٨	١٦٩
-	٤٥٠
٤٣	٤٣
٣٩,٧٧٨	٦٠,٩٢٧
<u>٣,٠٥٤,٠٧٩</u>	<u>٥٧٦,٢٦٤</u>

بنك الرياض - حساب جاري
بنك البلاد - حساب جاري
مصرف الراجحي - حساب جاري
مصرف الأنماء - حساب جاري
بنك الجزيرة - حساب جاري
نقدية بالصندوق

شركة البناء الخليجي للمقاولات
(شركة ذات مسئولية محدودة)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٨٠١,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٨٠١,٠٠٠ حصة قيمة الحصة الواحدة ١ ريال سعودي موزعة على الشركاء على النحو التالي :-

كما في ٣١ ديسمبر		قيمة الحصة ريال سعودي	نسبة الملكية	عدد الحصص	اسم الشريك
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م				
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٤٠٠,٥٠٠	٤٠٠,٥٠٠	١	%٥٠	٤٠٠,٥٠٠	السيد/ علي محمد عبدالمحسن بوخمسين
٤٠٠,٥٠٠	٤٠٠,٥٠٠	١	%٥٠	٤٠٠,٥٠٠	السيد/ محمد علي محمد بوخمسين
٨٠١,٠٠٠	٨٠١,٠٠٠	١	%١٠٠	٨٠١,٠٠٠	

١٠- الإحتياطي النظامي

وفقاً لمقتضى أحكام عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات السعودي، تلتزم الشركة بتحويل ١٠% من صافي أرباحها السنوية إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. والإحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء. ولم يتم إجراء هذا التحويل عن العام الحالي لبلوغه الحد الأقصى.

١١- المستحق إلى أطراف ذات علاقة

في سياق عملها المعتاد تقوم المنشأة بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة والتي تتمثل بشكل أساسي في الشركاء بالإضافة إلى منافع المدراء التنفيذيين وأفراد أسرهم المقربين. يتم تصنيف الأطراف كأطراف ذوي علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على التحكم في جهة أخرى أو لديها تأثير جوهري عليها في إتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتم هذه المعاملات وفق شروط متفق عليها من إدارة المنشأة. وفيما يلي ملخص بأهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها.

اجمالي المعاملات خلال عام ٢٠٢٣ م		اجمالي المعاملات خلال فترة ٢٠٢٢ م		نوع المعاملة	اسم الطرف ذو العلاقة
مسحوبات	تمويل	مسحوبات	تمويل		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٤٠٤,٤٩٥	٦,٧٢٤,٦٠٨	٢,٩٦٧,٢٤٦	٢,٥١٥,٧٧٢	غير تجارية	السيد/ علي محمد عبدالمحسن بوخمسين
١١,٤٣٣,٥٠٢	١٥,٥٢٣,٦٠٥	-	-	غير تجارية	السيد/ محمد علي محمد بوخمسين
١٤,٨٣٧,٩٩٧	٢٢,٢٤٨,٢١٣	٢,٩٦٧,٢٤٦	٢,٥١٥,٧٧٢		

وكانت الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة في نهاية العام كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		طبيعة العلاقة	اسم الطرف ذو العلاقة
مدين	دائن	مدين	دائن		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
-	١٣,١٨٤,٧٠١	٩,٨٦٤,٥٨٨	-	شريك	السيد/ علي محمد عبدالمحسن بوخمسين
-	٤,٠٩٠,١٠٣	-	-	شريك	السيد/ محمد علي محمد بوخمسين
-	١٧,٢٧٤,٨٠٤	٩,٨٦٤,٥٨٨	-		

شركة البناء الخليجي للمقاولات
(شركة ذات مسئولية محدودة)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لدى المنشأة نظام مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها ، ويخول هذا النظام أعضائه من الحصول على مبلغ إجمالي حسب طول مدة خدمة الموظف وراتبة وقت التقاعد أو الاستقالة أو الوفاة ، هذا النظام غير ممول حيث لا يوجد أموال متراكمة (سواء من الإسهام من قبل صاحب العمل أو الموظفين) مقابل الوفاء بالتزامات المنشأة وفقاً لهذا النظام ، ويدار هذا النظام وفقاً لنظام العمل والعمال المعمول به في المملكة العربية السعودية.

ويتمثل الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق بنظام مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بتكلفة الخدمة السابقة لإلتزام المنفعة المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم إحتساب إلتزام المنفعة المحددة سنوياً من قبل إدارة المنشأة، وفيما يلي بيان بحركة الإلتزام المحملة على دخل السنة والمركز المالي للمنشأة وفقاً لهذا النظام.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٨,٦٢٥	١١١,٣٢٧
(٢٠,٤١٧)	(٨,٢١٠)
٣٣,١١٩	٥٧,١٠٠
١١١,٣٢٧	١٦٠,٢١٧

الرصيد في أول العام/ الفترة
يخصم: المسدد خلال العام/ الفترة
يضاف: المكون عن العام/ الفترة

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٥,٠٨٥	٤٦٦,٦١٩
١٢٦,٧٩٤	٣١٠,٦٧٠
٨٣,٥٠٨	١٠١,١٣٠
١٢٨,٩٠٩	١٧,٩٠٢
٢٨٢,٥٠٠	-
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
٣٤٢,٤٤٩	٤٣٦,٣٤١
١,١٠٦,٧٤٥	١,٣٤٠,١٦٢

١٣- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

إيرادات مقدمة
دائنون
أمانات عاملين
ضريبة القيمة المضافة
عملاء دفعات مقدمة
أمانات لدى الغير
* مصروفات مستحقة

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢,٥١٧	٢٥١,٦٧٢
٩٩,٩٥٧	١٤٣,٠٤٥
٣٩,٩٧٥	٤١,٦٢٤
٣٤٢,٤٤٩	٤٣٦,٣٤١

*- مصروفات مستحقة

رواتب وأجور
حقوق عاملين
أخرى

شركة البناء الخليجي للمقاولات
(شركة ذات مسئولية محدودة)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر		١٤ - مخصص الزكاة الشرعية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٣٦٣	٣٢,٤٧٥	الرصيد في أول العام/ الفترة
(١٣,٣٦٣)	(٣٢,٤٧٥)	يخصم: المسدد خلال العام/ الفترة
٣٢,٤٧٥	٣٤,٢٨٤	يضاف: المكون عن العام/ الفترة (١/١٤)
٣٢,٤٧٥	٣٤,٢٨٤	

كما في ٣١ ديسمبر		١/١٤ - الزكاة الشرعية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٦٥,٨٩٨	١,٣١٤,٢٥٥	صافي دخل العام / الفترة قبل الزكاة الشرعية
٣٣,١١٩	٥٧,١٠٠	يضاف: مخصص مكافأة نهاية الخدمة (مكون)
١,٢٩٩,٠١٧	١,٣٧١,٣٥٥	صافي الدخل المعدل
٨٠١,٠٠٠	٨٠١,٠٠٠	رأس المال
٢٧٠,٤٣٢	٢٧٠,٤٣٢	الإحتياطي النظامي
٥٠٣,١٥٧	١,٧٣٦,٥٨٠	الأرباح المبقاة
٦,٨٩٧,٣٤٣	٦,٤٦٠,٠٩٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة (في حدود الأصول طويلة الأجل)
٧٨,٢٠٨	١٠٣,١١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (رصيد مدور)
٩,٨٤٩,١٥٧	١٠,٧٤٢,٥٧٧	إجمالي العناصر الموجبة
		الحسومات
٩,٨٨٩,٦٣٦	١٩,٤٨١,٦٥١	صافي القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل
٩,٨٨٩,٦٣٦	١٩,٤٨١,٦٥١	إجمالي العناصر السالبة
١,٢٩٩,٠١٧	١,٣٧١,٣٥٥	صافي الوعاء الزكوي (صافي الدخل المعدل)
٣٢,٤٧٥	٣٤,٢٨٤	صافي الدخل المعدل * ٢,٥%
-	-	وعاء الزكاة مستثنى منه الدخل المعدل * ٢,٥٧٨
٣٢,٤٧٥	٣٤,٢٨٤	الزكاة الشرعية

شركة البناء الخليجي للمقاولات
(شركة ذات مسئولية محدودة)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

عن الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٥- تكلفة الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢١,٦٤٨	١,٤٨٩,٨١٢	أجور ورواتب وما في حكمها
٥,٨١٣,٦٧١	٦,١٤٢,٣٩٨	مواد أولية
-	١٧,٧٦٧,٩٠١	مقاولين الباطن
٢٠١,٣٨١	١٧٥,٣٢٨	إيجار معدات
٣٠٨,٢٨٨	٣٦١,٧٤٦	رسوم حكومية وإقامات
١٣٨,٧٤١	١٥٢,٦٠٥	مصروفات السيارات
٩٥,٣٨٨	١٧١,٦٤٥	حقوق عاملين
٨,١١٢	٢٣,٩٠٨	كهرباء ومياه وغاز
٢٣٤,٧٠٥	٣٤٠,٦٩٨	إيجارات وبدل السكن
٣٢٣,٨٧١	٤٤٤,١٥٦	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٩,٢٣٤	٢٠,٩٦٣	تأمينات اجتماعية
١٩,٥٠٠	٣٠,٢٤٣	تأمين طبي وعلاج
٩,٠٦٠	١١,٠٦٦	هاتف وبريد وانترنت
٩٥,٤٧٩	٦٢,٠٦٦	متنوعة
٨,١٧٩,٠٧٨	٢٧,١٩٤,٥٣٥	

شركة البناء الخليجي للمقاولات
(شركة ذات مسئولية محدودة)
تابع - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

عن الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦- المصروفات الإدارية والعمومية
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٩,٣٩٤	٣٠٠,١٠٤	أجور ورواتب وما في حكمها
١٧٨,٣٣٣	٣٣٨,٤٠٥	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٦٩,٧٢٤	٩٣,١٦٠	رسوم حكومية وإقامات
٦٣,٩١٨	٨٩,٠٠٢	تأمينات إجتماعية
٦٥,٨٢٨	٥٢,٦٤٨	كهرباء ومياه
١١,٣٠١	٢٧,٤٩٣	إيجارات وبدل سكن
٤,٧١١	١٦,٤٢٨	مصروفات سيارات
٩,٧٠٣	١٤,٧٤٥	تأمين طبي وعلاج
٣,٢٣١	٩,١٢٤	تذاكر سفر وانتقالات
٨,٥٤٠	٩,٧٩٩	هاتف وبريد وانترنت
٥,٤٥٢	٦,٥٣٨	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٨١٩	١٢,٥٥٠	صيانة وإصلاح
٥,٥٣٤	١,٢٥٨	تأمين أخطار
٢,١٩٧	٢,٩٣٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤٤,٠١٩	١٠١,٩٤٥	متنوعة
٧٣٣,٧٠٤	١,٠٧٦,١٢٩	

(١٧) الأدوات المالية - إدارة المخاطر

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن من خلاله تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة تجارية لا تعتقد الإدارة ان القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمنشأة تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية

سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، ما لم تقم المنشأة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي، وحيث أن سعر الصرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإن المعاملات الدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة، تراقب إدارة المنشأة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المنشأة خسارة مالية إن الأدوات المالية الخاصة بالمنشأة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساس النقدية بالبنوك والذمم المدينة، تقوم المنشأة بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة 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 الذمم التجارية المدينة نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً بالإضافة إلى وجود ضمانات مقدمة من العملاء لتغطية أية مديونيات متوقع عدم تحصيلها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المنشأة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالتزامات المالية حال استحقاقها تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أية التزامات عند استحقاقها تتكون الالتزامات المالية للمنشأة من الذمم الدائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى، تعمل المنشأة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

(١٨) الاحداث اللاحقة بعد فترة التقرير المالي

لم يكن هناك أي أحداث لاحقة بعد نهاية السنة المالية وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. والتي تتطلب تعديل أو إفصاح إضافي في هذه القوائم المالية.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الجمعية العامة للشركاء بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٤ م الموافق ٨ شوال ١٤٤٥ هـ.