

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات
(مؤسسة فردية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات

(مؤسسة فردية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة	فهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق صاحب المؤسسة
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السيد / المالك المحترم
مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات (مؤسسة فردية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات (مؤسسة فردية) ("المؤسسة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق صاحب المؤسسة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المالية.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة ، تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٢٠٢٢ م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الجزء الخاص بمسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، إننا مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، أننا نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً مطلقاً في تقريره حول تلك القوائم المالية المؤرخة في ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة على القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.
إن الإدارة مسؤولة عند إعداد القوائم المالية عن تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي سوى القيام بذلك.
والمكلفون بالحوكمة أي المالك، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للمؤسسة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمية

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات

(مؤسسة فردية)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي 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، وتعد 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، وتقديرها 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 بالمؤسسة.
- الحصول على لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى، متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المؤسسة على الإستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا 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 ظروفماً مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المؤسسة في أعمالها.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتوى القوائم المالية، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المؤسسة لإبداء رأي حول القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المؤسسة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين على رأي المراجعة

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة أي المالك فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة أي المالك بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد بشكل معقول أنهم قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية وبناء على المعلومات التي توافرت إلينا، لم يلفت انتباهنا عدم وقوع المؤسسة في مخالفات جوهرية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عادل أبو الخير وعبدالله أبو الخير
محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ: ١٦ شوال ١٤٤٤هـ

٠٤ مايو ٢٠٢٣م



(عادل عبدالله أبو الخير - ترخيص رقم ٣٥٥)

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات
مؤسسة فردية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريالات السعودية)		إيضاح	الموجودات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٥,٠١٤,٥٢٠	٤,٠٧٤,٤٧٥	٥	موجودات غير متداولة
٥,٠١٤,٥٢٠	٤,٠٧٤,٤٧٥		ممتلكات ومعدات صافي
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٥١,٥٢٦	١,٩٨٣,٨٤٧	٦	موجودات متداولة
٣,٩٩٠,٣٩١	٧,٢٧٣,٧٩١	٧	تقديية وما في حكمها
١,٣٦٢,٠١٢	٦٥٩,١٢٦	٨	مدنيون تجاريون
٧,٣٠٣,٩٢٩	٩,٩١٦,٧٦٤		مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٣١٨,٤٤٩	١٣,٩٩١,٢٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق صاحب المؤسسة والمطلوبات
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٠	حقوق صاحب المؤسسة
٢,٦٦٦,٣٨٢	٧,٧٠٨,٥٨٥		رأس المال
٢,٧٤١,٣٨٢	٧,٧٨٣,٥٨٥		أرباح مبقاة
			مجموع حقوق صاحب المؤسسة
١٥٥,٠٣٢	٢٢٠,٠٢١	١١	مطلوبات غير متداولة
٢,٥٠٧,١٢٧	٣٧٣,٣٢٩	١٢	التزامات منافع محددة للموظفين
٢,٦٦٢,١٥٩	٥٩٣,٣٥٠		قروض طويلة الاجل
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤,٦١١,٥٥٥	١,٢٩٥,٥٦٥	٩	مطلوبات متداولة
-	٧٧٢,٣٢٧	١٢	المطلوب الي أطراف ذات علاقة
٧١٥,٣٤٢	٨٢٨,١٢٦		قروض قصيرة الأجل
١,٥٢٤,٠٧٦	٢,٥٦٨,٧٣٥	١٣	دائنون تجاريون
٦٣,٩٣٥	١٤٩,٥٥١	١٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٩١٤,٩٠٨	٥,٦١٤,٣٠٤		مخصص الزكاة الشرعية
٩,٥٧٧,٠٦٧	٦,٢٠٧,٦٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١٢,٣١٨,٤٤٩	١٣,٩٩١,٢٣٩		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق صاحب المؤسسة والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات
(مؤسسة فردية)

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريالات السعودية)		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
١٧,٨٦٢,٢١٦	٢٠,٢٤٤,٢٢٠	١٥	الإيرادات
(١٥,٥٥٩,٧٣٠)	(١٤,٠٠٥,٧٤٦)	١٦	تكلفة الإيرادات
٢,٣٠٢,٤٨٦	٦,٢٣٨,٤٧٤		مجمل الربح
(١,٧٦٣,٨٠٧)	(١,٠٤٨,٤٣٢)	١٧	مصاريف إدارية وعمومية
-	(٧٦,٤٣٨)		مصاريف تمويلية
٥٣٨,٦٧٩	٥,١١٣,٦٠٤		صافي الربح من العمليات
-	٧٨,١٥٠		إيرادات أخرى
٥٣٨,٦٧٩	٥,١٩١,٧٥٤		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
(٦٣,٩٣٥)	(١٤٩,٥٥١)	١٤	الزكاة الشرعية
٤٧٤,٧٤٤	٥,٠٤٢,٢٠٣		صافي ربح السنة
-	-		بنود الدخل الشامل الأخر
٤٧٤,٧٤٤	٥,٠٤٢,٢٠٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات
(مؤسسة فردية)

قائمة التغيرات في حقوق صاحب المؤسسة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريالات السعودية)			
المجموع	الأرباح المبقة	رأس المال	
٢,٢٦٦,٦٣٨	٢,١٩١,٦٣٨	٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
٤٧٤,٧٤٤	٤٧٤,٧٤٤	-	صافي ربح السنة
-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢,٧٤١,٣٨٢	٢,٦٦٦,٣٨٢	٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٠٤٢,٢٠٣	٥,٠٤٢,٢٠٣	-	صافي ربح السنة
-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٧,٧٨٣,٥٨٥	٧,٧٠٨,٥٨٥	٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات
(مؤسسة فردية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٣٨,٦٧٩	٥,١٩١,٧٥٤	صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات على صافي الربح:
٨٠٥,٣٤٨	١,٠٣٤,٩٣٥	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٤٢,٩٦٢	٨١,٠٤٧	منافع محددة للموظفين (إيضاح رقم ١١)
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(٢,٥٥٤,٩٨١)	(٣,٢٨٣,٤٠٠)	النقص (الزيادة) في مدينون تجاريون
(٧٦٠,٧٠٥)	٧٠٢,٨٨٦	النقص (الزيادة) في مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٥١,٤٠٧	(٣,٣١٥,٩٩٠)	الزيادة (النقص) في جاري المالك
٦٩,١٢٩	١١٢,٧٨٤	الزيادة (النقص) في دائنون تجاريون
٢٩٦,٧٦٨	١,٠٤٤,٦٥٩	الزيادة (النقص) في مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٠,٢٠٢)	(٦٣,٩٣٥)	زكاة شرعية مدفوعة
-	(١٦,٠٥٨)	منافع محددة للموظفين مدفوعة (إيضاح - ١١)
(١,٤٨١,٥٩٥)	١,٤٨٨,٦٨٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٨٨,٧٦٥)	(٩٤,٨٩٠)	مدفوعات شراء ممتلكات ومعدات
(٧٨٨,٧٦٥)	(٩٤,٨٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤١,٦٦٦	-	خطابات ضمان
١,٢١٥,٩٨٠	(١,٣٦١,٤٧١)	قروض
١,٢٥٧,٦٤٦	(١,٣٦١,٤٧١)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
(١,٠١٢,٧١٤)	٣٢,٣٢١	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢,٩٦٤,٢٤٠	١,٩٥١,٥٢٦	النقدية وما في حكمها في ١ يناير
١,٩٥١,٥٢٦	١,٩٨٣,٨٤٧	النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات مؤسسة فردية وتمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥١٠٥٦٩٦٤ صادر من مدينة الخبر بتاريخ ١٤٣٥/٠٦/٠٣ هـ الموافق ٢٠١٤/٠٤/٠٣م والسجل التجاري نشط وساري حتى تاريخ ١٤٤٧-٣-٢ هـ.

النشاط: الإنشاءات العامة للمباني السكنية الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق ،،، الخ الإنشاءات العامة للمباني الحكومية إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع ترميمات المباني السكنية وغير سكنية إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق إنشاء الجسور والأنفاق إنشاء خطوط السكك الحديدية إصلاح وصيانة الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق إصلاح وصيانة الجسور والأنفاق تمديد الانابيب باختلاف انواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها تمديد انابيب النفط والغاز تمديدات خطوط المياه بين المدن ودخلها وإنشاء شبكات جديدة إنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه إصلاح وصيانة المحطات والشبكات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه إنشاء قنوات الري والسقي وأبراج تخزين المياه الرئيسية إصلاح وصيانة قنوات الري والسقي وأبراج تخزين المياه الرئيسية إصلاح وشبكات المجاري والمضخات إصلاح وصيانة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات إصلاح وصيانة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار إنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات إنشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات إنشاء وإقامة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار إنشاء السدود إصلاح وصيانة السدود هدم وإزالة المباني وغيرها اعداد وتجهيز المواقع من الحفر والتسوية صب القواعد والاساسات تمديد الاسلاك الكهربائية تمديد اسلاك الاتصالات تمديدات الشبكات تركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات تركيب انظمة الاضاءة تركيب وصيانة أجهزة ومعدات الإنذار من الحريق تركيب شبكات الطاقة الشمسية وصيانتها واصلاحها تركيب الادوات الصحية وصيانتها واصلاحها تركيب انظمة التبريد وتكييف الهواء وصيانتها واصلاحها تمديدات انابيب الحريق وصيانتها واصلاحها تمديدات انابيب الري وصيانتها واصلاحها تركيب وتمديد انابيب تكييف الهواء وصيانتها واصلاحها تركيب وإصلاح وصيانة أنظمة العوازل الحرارية والمائية تشطيب المباني أعمال الدهانات والطلاء لهياكل الهندسة الحديثة تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء تركيب وصيانة الوحدات المسبقة الشد لإجهادات الخرسانة.

يوجد لدى المؤسسة الفروع التالية:

الفرع	رقم السجل التجاري	حالة السجل	الاسم	تاريخ الاصدار
الخبر	٢٠٥١٠٥٣٠٤٠	نشط	مؤسسة بيسان المتحدة التجارية	١٤٣٤/٠٧/٠٨ هـ
الخبر	٢٠٥١٢٢٠٦٤٤	نشط	مؤسسة اسس التنظيم للمقاولات العامة	١٤٣٩/٠٦/٢٠ هـ
الخبر	٢٠٥١٢٣٣٦٨٢	نشط	مؤسسة بيسان المتحدة للنقلات	١٤٤٢/٠٥/٢٦ هـ
الدمام	٢٠٥٠١٤١٤٦١	نشط	مؤسسة اسس التنظيم للمقاولات العامة	١٤٤٢/٠٦/٠١ هـ

إن القوائم المالية تشمل السنة من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ"المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ الأحكام والتفديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التفديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة، وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإفصاح (٤).

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

عند الإثبات الأولى، يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية بأسعار الفورية للعمليات الوظيفية بتاريخ المعاملة، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعمليات الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية، يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في الربح أو الخسارة، يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولى، يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية، باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة، تتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١-٣ النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٢-٣ المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تتم معظم الإيرادات وفق فترات الائتمان العادية وأن الذمم المدينة لا تحمل أية عمولات، بالنسبة للبضاعة المباعة إلى عميل بانئتمان قصير الأجل، يتم في الأصل إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالمبلغ النقدي غير المخصوم المستحق من تلك المنشأة والذي هو - عادة - سعر الفاتورة، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات مخصص ديون مشكوك في تحصيلها في الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة -تتمه:

٣-٣ الأدوات المالية

تقاس الأدوات المالية أولياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) , وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيجب على المنشأة أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

بعد الإثبات الأولي، تقوم المؤسسة بالقياس لللاحق للأدوات المالية إما بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، التكلفة مطروحا منها هبوط القيمة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك وفقاً للتصنيف الأولي للأصل المالي، ويتم الاعتراف بفروقات تقييم الأدوات المالية عند إعداد القوائم المالية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، وكذلك عند إلغاء الاعتراف بهذا الأداة المالية.

٤-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المؤسسة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة التشغيل العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، او
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"،

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية، او
 - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، او
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف المؤسسة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة -تتمة:

٥-٣ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وما في حكمها، والمدنيين التجاريين والآخرين والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة، وتشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين والقروض البنكية والمطلوب الى الأطراف ذات العلاقة، يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
 - بالنسبة لباقي الموجودات المالية تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للموجود وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه المؤسسة مقابل الموجود إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية إلى ريال سعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير، تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٦-٣ الممتلكات والمعدات

يتم قيد، الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، وتشتمل التكلفة على كافة المبالغ الضرورية لإحضار الأصل إلى موقعه ووضعها الحالي كي يصبح جاهزاً للاستخدام للغرض الذي أنشئ من أجله من قبل الإدارة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت حسب معدلات الاستهلاك التالية:

فئة الممتلكات والمعدات	معدل الاستهلاك
معدات وادوات	٪١٥
سيارات	٪٢٠
اثاث ومفروشات	٪١٥
اجهزة مكتبية	٪١٥

تتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تحدد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل الشامل.

٧-٣ تكاليف الاقتراض

تمثل تكاليف الاقتراض العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة بشأن اقتراض الأموال، تتضمن تكاليف الاقتراض الآتي:

- أ. الأعباء المالية على القروض البنكية المحتسبة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.
 - ب. تكاليف التمويل المتعلقة بعقود الإيجار التمويلي.
 - ج. فروقات التحويل الناتجة عن اقتراض عملات أجنبية وذلك بالقدر الذي تعتبر تعديلاً لتكاليف التمويل.
- تقوم المؤسسة بإثبات جميع تكاليف الاقتراض كمصروف في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة -تتمة:

٨-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والألات والمعدات، والموجودات غير الملموسة، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها، وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية، وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل، يتم، بتاريخ كل قوائم مالية، إجراء تقييم المخزون للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها (على سبيل المثال بسبب التلف أو التقادم أو انخفاض اسعار البيع) وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع، وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع، ويتم إثبات مخصص خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة من الاصول ذات الصلة) ليصل إلى المبلغ الممكن استرداده، (سعر البيع ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع، في حالة المخزون)، ولكن دون تجاوز القيمة الدفترية الذي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بمخصص خسارة انخفاض قيمة الاصل (أو مجموعة الاصول ذات الصلة) في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس مخصص خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٩-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء أ قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

١٠-٣ المخصصات

يجب على المؤسسة إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

١١-٣ الزكاة الشرعية

تخضع المؤسسة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة في المملكة العربية السعودية، يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي، يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينها إقفال المخصص.

١٢-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة)

تقوم المؤسسة بتشغيل برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية. تمثل التزامات المنافع المحددة القيمة الحالية للالتزامات المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تحدد تكلفة تقديم المنافع طبقاً لبرنامج المنافع المحددة وطبقاً لتعليمات مكتب العمل بالمملكة العربية السعودية وفي نطاق إعفاءات التكلفة أو الجهد غير المبررين.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة -تتمة:

١٣-٣ إثبات الإيرادات

أ- إيرادات من مشاريع انشائية:

١- العقود الانشائية طويلة الاجل:

- تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات لنتائج العقود يمكن الاعتماد عليها باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. تقاس مرحلة الانجاز باحتساب التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد من قبل الإدارة.
- تتحقق الإيرادات بقدر تكاليف العقد المنفقة التي من المحتمل أن تكون قابلة للاسترداد عندما لا تكون هناك إمكانية الوصول إلى تقديرات لنتائج العقود يمكن الاعتماد عليها.
- عندما تشير التقديرات المالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى وجود خسارة فإنه يتم تكوين "مخصص خسائر مشاريع عقود" للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز.
- يتم قيد الأعمال المنجزة غير المفوترة بتاريخ قائمة المركز المالي كـ"إيرادات مستحقة عن عقود" ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي، أم المبالغ المفوترة الفائضة عن قيمة الأعمال المنجزة بتاريخ قائمة المركز المالي فتضاف كـ"التزامات مستحقة من عقود" ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

٢- العقود الانشائية قصيرة الاجل:

العقود قصيرة الأجل فيتم إثبات الإيرادات على أساس العمل المنجز فعلياً وعند إصدار الفاتورة بالعمل.

١٤-٣ الإيجارات

يتم تصنيف عقود الايجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الايجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للاصل المؤجر بشكل جوهري إلى المؤسسة، يتم تصنيف جميع عقود الايجار الاخرى كعقود إيجار تشغيلي. يتم إثبات الحقوق في الاصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المؤسسة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الايجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الايجار، يدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي، يتم توزيع دفعات الايجار بين التكاليف التمويلية وتخفيض التزام الايجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، يتم تحميل تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، تدرج الاصول المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الممتلكات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة بنفس الطريقة التي تعامل بها الاصول المملوكة.

يتم تحميل الايجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الايجار ذات الصلة.

١٥-٣ المصاريف

تتكون المصاريف التي تتكبدها المؤسسة من مصاريف إدارية وعمومية وتكاليف الإيرادات، ويتم تحميل تكاليف الإيرادات بكامل تكلفة المواد، ويتم تصنيف المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتعلقة بالإدارة كمصاريف إدارية وعمومية، ويتم تطبيق مبدأ الاستحقاق في تحميل السنة المالية بالمصروفات الإدارية والعمومية.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمؤسسة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية، وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية

مبدأ الإستمرارية

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

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، استخدمت المؤسسة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية، ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة المؤسسة، يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى، يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها، تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً، كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة، تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات في تقدير الالتزامات والقيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت، يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية، إن أمكن، وبشكل دوري (تقوم إدارة المؤسسة بالتشاور مع خبراء أكتواريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات)، يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة -تتمة:

الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المؤسسة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب خسارة اضمحلال حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

انخفاض قيمة مخزون البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق لها، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب خسارة اضمحلال حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع المتوقعة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة، إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة، تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات، إن تغيير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات
(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥- ممتلكات ومعدات، صافي

(بالريالات السعودية)					التكلفة
المجموع	اجهزة مكتبية	اثاث ومفروشات	سيارات	معدات والدوات	
٦,١١٨,٥١٤	١٤٣,٥٣١	٥٢,٠١٦	٢,٠٧٩,٩٢٧	٣,٨٤٣,٠٤٠	١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٤,٨٩٠	٩٥٠	-	٢٢,٩٤٠	٧١,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٦,٢١٣,٤٠٤	١٤٤,٤٨١	٥٢,٠١٦	٢,١٠٢,٨٦٧	٣,٩١٤,٠٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					الاستهلاكات المتراكمة والانخفاض في القيمة:
١,١٠٣,٩٩٤	٢٦,٧١٢	١١,٥٧١	٤٨٣,٧٩٢	٥٨١,٩١٩	١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٠٣٤,٩٣٥	٢١,٥٣٩	٧,٨٠٢	٤١٨,٦٦٣	٥٨٦,٩٣١	الاستهلاك المحمل للسنة (ايضاح رقم ١٧)
٢,١٣٨,٩٢٩	٤٨,٢٥١	١٩,٣٧٣	٩٠٢,٤٥٥	١,١٦٨,٨٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					صافي القيمة الدفترية
٤,٠٧٤,٤٧٥	٩٦,٢٣٠	٣٢,٦٤٣	١,٢٠٠,٤١٢	٢,٧٤٥,١٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٠١٤,٥٢٠	١١٦,٨١٩	٤٠,٤٤٥	١,٥٩٦,١٣٥	٣,٢٦١,١٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات
(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦- نقدية وما في حكمها

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
١,٩٥١,٥٢٦	١,٩١٨,٣٩٤
-	٦٥,٤٥٣
١,٩٥١,٥٢٦	١,٩٨٣,٨٤٧

نقد لدى البنوك
نقد بالصندوق

٧- مدينون تجاريون

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣,٩٩٠,٣٩١	٧,٢٧٣,٧٩١
٣,٩٩٠,٣٩١	٧,٢٧٣,٧٩١

ذمم عملاء

٨- مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

(بالريالات السعودية)	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥٩٣,٧٩٤	١٢٧,٢٣٥
٣٧٢,١٣٢	٢٨٩,٨٥٩
٣٩٦,٠٨٦	١١٤,٥٨٧
-	١٢٧,٤٤٥
١,٣٦٢,٠١٢	٦٥٩,١٢٦

ذمم وعهد موظفين
خطابات ضمان بنكية
مصرفات مدفوعة مقدما
دفعات مقدمة للموردين

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات
(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة بالمالك وكبار موظفي الإدارة في المؤسسة والمنشآت التي تمتلكها أو تديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً، وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين المؤسسة والأطراف ذوي العلاقة خلال العام:
وفيما يلي بياناً بصافي أرصدة الأطراف ذوي العلاقة في ٣١ ديسمبر:

(بالريالات السعودية)		طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	تمويل رأس المال العامل	المالك
مدين (دائن)	مدين (دائن)		
(٤,٦١١,٥٥٥)	(١,٢٩٥,٥٦٥)		
(٤,٦١١,٥٥٥)	(١,٢٩٥,٥٦٥)		

لطيفة عبد اللطيف الدوسري
المطلوب الي أطراف ذات علاقة

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات
(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٠- رأس المال

حدد رأس مال المؤسسة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ريال سعودي لصاحبها لطيفة عبد اللطيف الدوسري.

١١- التزامات منافع محددة للموظفين

قامت الإدارة بإعداد تقرير الالتزامات منافع الموظفين المحددة حسب الأنظمة والتعليمات السائدة في المملكة العربية السعودية يلخص الجدول أدناه الحركة الحاصلة على حساب الالتزامات خلال العام:-

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		تسوية القيمة الحالية للالتزامات
١١٢,٠٧٠	١٥٥,٠٣٢	الرصيد بداية السنة
٤٢,٩٦٢	٨١,٠٤٧	المكون خلال السنة
-	(١٦,٠٥٨)	المسدد خلال السنة
١٥٥,٠٣٢	٢٢٠,٠٢١	التزامات المنافع المحددة للموظفين في نهاية السنة

١٢- القروض

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٧٧٢,٣٢٧	قروض قصيرة الاجل
٢,٥٠٧,١٢٧	٣٧٣,٣٢٩	قروض طويلة الاجل
٢,٥٠٧,١٢٧	١,١٤٥,٦٥٦	اجمالي مبلغ القرض

حصلت المؤسسة خلال عام ٢٠٢٢ م على تسهيلات بنكية اسلامية من احدى البنوك السعودية.

١٣- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٦٩,٩٩٣	١,٣٢٥,٠٣٦	ضريبة قيمة مضافة المستحقة
٤٢٦,٠٧١	٥٥١,٩٠٠	مقاولي الباطن
٤٧٠,٦٨٢	٣٨٨,٤٠٩	ذمم خطابات ضمان
٣٤٢,٤٦٥	٢٩١,٨٤٧	رواتب واجور مستحقة
١٢,٤٦٥	٧,٠٥٩	امانات العاملين
٢,٤٠٠	٤,٤٨٤	اخرى
١,٥٢٤,٠٧٦	٢,٥٦٨,٧٣٥	

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات
(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٤- مخصص الزكاة الشرعية

تتضمن العناصر الأساسية لاحتساب الزكاة كما يلي:

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٣٨,٦٧٩	٥,١٩١,٧٥٣	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٤٢,٩٦٢	٨١,٠٤٧	المكون من المخصصات
-	٤,٣٨٣	مصاريف الترفيه والضيافة
-	٥٨,٥١٥	ضرائب و غرامات
٥٨١,٦٤١	٥,٣٣٥,٦٩٨	صافي الربح المعدل
		الإضافات
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	رأس المال
٤,٦١١,٥٥٥	١,٤٣٢,٥٨٩	الديون التي مولت محسوم من الوعاء الزكوي
٢,١٩١,٦٣٨	٢,٦٦٦,٣٨٢	أرباح مبقاة
١١٢,٠٧٠	١٣٨,٩٧٤	مخصصات
-	٣٨٨,٤٠٩	أخرى
٦,٩٩٠,٢٦٣	٤,٧٠١,٣٥٤	
		الحسميات
(٥,٠١٤,٥٢٠)	(٤,٠٧٤,٤٧٥)	ممتلكات ومعدات وموجودات
٢,٥٥٧,٣٨٤	٥,٩٦٢,٥٧٧	صافي الوعاء الزكوي
٦٣,٩٣٥	١٤٩,٥٥١	الزكاة الشرعية

الحركة في مخصص الزكاة الشرعية

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٠,٢٠٢	٦٣,٩٣٥	الرصيد في بداية السنة
٦٣,٩٣٥	١٤٩,٥٥١	المكون خلال السنة
(٧٠,٢٠٢)	(٦٣,٩٣٥)	المدفوع خلال السنة
٦٣,٩٣٥	١٤٩,٥٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قدمت المؤسسة الإقرار الزكوي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وحصلت على شهادة نهائية وهي سارية المفعول حتى تاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٣ م، ولا تزال الربوطات الزكوية قيد الدراسة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

مؤسسة بيسان المتحدة للمقاولات
(مؤسسة فردية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥- الإيرادات

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	١٧,٣٧٦,٢٢٧	إيرادات المشاريع الخاصة
١٧,٨٦٢,٢١٦	١,٧٥٢,٢٠٠	إيرادات المشاريع الحكومية
-	١,١١٥,٧٩٣	مبيعات التوريدات
١٧,٨٦٢,٢١٦	٢٠,٢٤٤,٢٢٠	

١٦- تكلفة الإيرادات

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٥,١٧٨,٠٥٦	١٣,٠٥٥,١١٦	مصاريف تشغيل قسم المقاولات
٣٨١,٦٧٤	٩٥٠,٦٣٠	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٥٥٩,٧٣٠	١٤,٠٠٥,٧٤٦	

١٧- مصاريف إدارية وعمومية

(بالريالات السعودية)		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٨٠,٤١٩	٣٣٢,٧٠٣	رواتب واجور وما في حكمها
٩٣,٣٢٠	٩٣,٨٠٠	تأمينات اجتماعية
١٣,٣٦٩	٨٩,٥٨٣	منافع الموظفين
٤٣,٥٤٢	٨٧,٤٢٥	إيجارات
٢٥,٦٨٩	٧٥,٨٥٣	صيانة واصلاح
٨٥,٠٧٩	٦٨,٨٦٩	استشارات مالية وقانونية
٤٢٣,٦٧٤	٨٤,٣٠٥	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ٥)
٣,٣٨٠	٥٨,٥١٥	غرامات هيئة الزكاة والدخل
٣٧,٢٤٥	٥٠,٥٦٣	رسوم حكومية
١٢٠,٦٤٩	٤٠,٧٩١	عمولات بنكية
١٣٧,٤٤١	٦٦,٠٢٥	اخرى
١,٧٦٣,٨٠٧	١,٠٤٨,٤٣٢	

١٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة ٢٠٢١ م لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

١٩- الالتزامات المحتملة

على المؤسسة التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مقابل إتمادات مستندية وخطابات ضمان غير مغطاة نقدا بمبلغ ٣٨٨,٤٠٩ ريال سعودي.

٢٠- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى المؤسسة أي ارتباطات رأسمالية حتى تاريخ القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للمؤسسة المدرجة في قائمة المركز المالي والموجودات المالية المتمثلة في النقد وما في حكمه والمطلوبات المالية الأخرى، إن المؤسسة معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر العملات

مخاطر العملات تمثل المخاطر الناتجة من تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، يتم إدارة المخاطر عن طريق المراقبة الدورية لأسعار الصرف ذات الصلة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المؤسسة لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة، يتم إيداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة.

مخاطر معدلات العمولة

مخاطر معدلات العمولة تمثل مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق، لا يوجد لدى المؤسسة موجودات ومطلوبات مالية جوهرية طويلة الأجل خاضعة للفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المؤسسة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

٢٢- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ التي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للمؤسسة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات المؤسسة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية للمؤسسة من قبل المالك بتاريخ ٠٤ مايو ٢٠٢٣ م