

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاوالات
(مؤسسة فردية سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات
(مؤسسة فردية سعودية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جدول المحتويات

صفحة

بيان

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات
(مؤسسة فردية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات – مؤسسة فردية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة المنشأة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلي أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلي أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المنشأة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في : ٢٠٢٥/٠٨/٠٤ م
الموافق : ١٤٤٧/٠٢/١٠ هـ



الأصول	ايضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات والآلات ومعدات (بالصافي)	(٥)	٢٦,٥٦٩	٣٨,١٢٥
مجموع الأصول غير المتداولة		٢٦,٥٦٩	٣٨,١٢٥
الأصول المتداولة			
الذمم المدينة	(٦)	-	١,٧٤٠,٧٠٥
أرصدة مدينة أخرى	(٧)	٥,٠٨٥,٢٥٣	٨٢٢,٣٤٠
النقدية ومافي حكمها	(٨)	٢٧٦,٢٠٨	١٨,٦٦٠
مجموع الأصول المتداولة		٥,٣٦١,٤٦١	٢,٥٨١,٧٠٥
إجمالي الأصول		٥,٣٨٨,٠٣٠	٢,٦١٩,٨٣٠
المطلوبات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال		٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
الأرباح المبقاة		٢,١٣٢,٣٧١	٤٤٩,٣٥٥
اجمالي حقوق الملكية		٢,١٥٧,٣٧١	٤٧٤,٣٥٥
المطلوبات غير المتداولة			
مستحق إلي أطراف ذات علاقة	(٩)	١,٠٨٦,٩١١	١,١٩٤,٣٦١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	٢٩,٦٠٠	١٧,٦٥٩
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١,١١٦,٥١١	١,٢١٢,٠٢٠
المطلوبات المتداولة			
الذمم الدائنة	(١١)	١,٩٩٠,٦١٢	٨٩٠,٣٢٧
أرصدة دائنة أخرى	(١٢)	٣٧,٦٩٦	٣٠,٥٤٢
مخصص الزكاة الشرعية	(١٣)	٨٥,٨٤٠	١٢,٥٨٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٢,١١٤,١٤٨	٩٣٣,٤٥٥
إجمالي المطلوبات		٣,٢٣٠,٦٥٩	٢,١٤٥,٤٧٥
اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٥,٣٨٨,٠٣٠	٢,٦١٩,٨٣٠

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	ايضاح
١٢,١٩٧,٩٠٥	٣١,٠١٧,٩٢٥	(١٤) الايرادات
		يخصم :
(١١,٣٩٢,٥٢٠)	(٢٨,٢٨٤,٤٣٣)	(١٥) تكلفة الايرادات
٨٠٥,٣٨٥	٢,٧٣٣,٤٩٢	مجمّل الربح
(٨٠٥,٣٨٥)	(٥١٥,٢٨١)	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
٤٥٠,٠٠٠	٢,٢١٨,٢١١	الربح من التشغيل
٤٥٠,٠٠٠	٢,٢١٨,٢١١	الربح قبل الزكاة
(٦٤٥)	(٨٥,٨٤٠)	مصروف الزكاة
٤٤٩,٣٥٥	٢,١٣٢,٣٧١	الربح بعد الزكاة
		الدخل الشامل الاخر:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقا الي أرباح أو خسائر
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقا الي أرباح أو خسائر
٤٤٩,٣٥٥	٢,١٣٢,٣٧١	إجمالي الدخل الشامل عن العام

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	رأس المال	الأرباح المبقاة	الإجمالي
	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠
ربح الفترة	-	٤٤٩,٣٥٥	٤٤٩,٣٥٥
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن العام	-	٤٤٩,٣٥٥	٤٤٩,٣٥٥
المحول الى الاحتياطي	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٥,٠٠٠	٤٤٩,٣٥٥	٤٧٤,٣٥٥
ربح الفترة	-	٢,١٣٢,٣٧١	٢,١٣٢,٣٧١
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن العام	-	٢,١٣٢,٣٧١	٢,١٣٢,٣٧١
توزيعات ارباح	-	(٤٤٩,٣٥٥)	(٤٤٩,٣٥٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٥,٠٠٠	٢,١٣٢,٣٧١	٢,١٥٧,٣٧١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	ايضاح
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:		
٤٥٠,٠٠٠	٢,٢١٨,٢١١	الربح قبل الزكاة
١١,٥٥٧	١١,٥٥٦	(٥) التعديلات للبنود غير النقدية
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	(١٠) استهلاك ممتلكات ومعدات
-	١,٧٤٠,٧٠٥	(٦) مكافأة نهاية الخدمة
١٩٣,٤١٢	-	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٨٢٢,٣٤٠)	(٤,٢٦٢,٩١٣)	الذمم المدينة
٨٩٠,٣٢٧	١,١٠٠,٢٨٥	ديون مشكوك في تحصيلها
١٧,٢٤٤	٧,١٥٤	أرصدة مدينة أخرى
(١١,٩٤١)	(١٧,٦٥٩)	(١٠) الذمم الدائنة
-	(١٢,٥٨٦)	(١٣) أرصدة دائنة أخرى
٧٥٧,٨٥٩	٨١٤,٣٥٣	التغيرات في البنود الأخرى
		المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
		الزكاة المسددة خلال العام
		صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
(٥,٧٦٢)	-	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٥,٧٦٢)	-	إضافات الي ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٤,٠٦٠)	(١٠٧,٤٥٠)	التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
(٤٨٤,٦٣٢)	(٤٤٩,٣٥٥)	(مدفوعات الي) الي أطراف ذات علاقة
(٧٧٨,٦٩٢)	(٥٥٦,٨٠٥)	توزيعات أرباح
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٦,٥٩٥)	٢٥٧,٥٤٨	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٤٥,٢٥٥	١٨,٦٦٠	أرصدة النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٨,٦٦٠	٢٧٦,٢٠٨	أرصدة النقدية وما في حكمها - نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ معلومات عامة

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات هي مؤسسة فردية تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣١٠٦٢٣١٥ الصادر بتاريخه ١٤٢٣/٠٥/٠٧ هـ. وتحمل الرقم الموحد ٧٠١٤٢٣٤٠١٢. يتمثل نشاط المؤسسة في الانشاءات العامة للمباني السكنية - الانشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس و المستشفيات و الفنادق الخ) الانشاءات العامة الحكومية انشاءات المباني الجاهزة في المواقع - ترميمات المباني السكنية و الغير سكنية - الانشاءات العامة الرياضية و تشمل الملاعب - إدارة عمليات الصيانة و التشغيل في المباني و المرافق التابعة لها .

السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل عام وتنتهي في نهاية ديسمبر .

٢ أسس الاعداد

١-٢ بيان الالتزام

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستهقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الإيضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، حيث أنه عملة الوظيفية للمنشأة. جميع المعلومات المالية معروضة بالريال السعودي وقد تم تقريباً لأقرب ريال ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ أساس الاستمرارية

وقد أعدت المنشأة هذه القوائم على أساس توقعاتها لفترة اثني عشر شهراً من تاريخ اعتماد هذا القوائم للإصدار، والتي تحدد المستوي المتوقع لصافي التدفقات النقدية المتوقعة وكذلك احتياجات رأس المال العامل والالتزامات المالية ذات الصلة، وبناءً على موضوعية تلك التوقعات، تعتقد الإدارة أن المجموعة ستحقق تدفقات نقدية داخلية كافية للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار.

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات، والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تُعد أهم المجالات التي تتطلب إجراء تقديرات وافتراضات عند إعداد القوائم المالية وتقدير إمكانية إسترداد القيمة الدفترية للأصول وتحديد فترة عقد الإيجار والموافق الضريبية والمخصصات والتزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف، وتحديد العملة الوظيفية، وكل منها مدرج ضمن السياسة المحاسبية التي تخصه ادناه.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها الي متداولة وغير متداولة. ويعد الأصل متداولاً عندما:

- أ) يكون من المتوقع بيعه أو تحققه أو استخدامه؛ خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
 - ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
 - ج) يتوقع تحقق الأصل خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - د) يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد؛ ما لم يكن خاضعاً لقيود علي استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه اصل غير متداول.

يعد الالتزام متداولاً عندما:

- أ) متوقع أن تتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
 - ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
 - ج) يتوقع أن تتم تسويته خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - د) ليس لدي المنشأة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه التزام غير متداول.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر العقارات والألات والمعدات بالتكلفة (معادل السعر النقدي في تاريخ الاثبات. وإذا تم تأجيل الدفع لما يتجاوز شروط الإئتمان العادية، تكون التكلفة هي القيمة الحالية لجميع المدفوعات المستقبلية) مخصوماً منها لاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، وتشتمل التكلفة على المبلغ المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل للتشغيل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة، اعداد الموقع والتسليم والمناولة الأولية والتركيب والتجميع واختبار التشغيل، ويمكن أن تشمل هذه التكاليف التقدير الاولي لتكاليف تفكيك ونقل البند واعادة الموقع الي حالته الأصلية اذا استوفت تعريف المخصص ومتطلبات الاصابات ذات الصلة بالمعيار ذو الصلة ، بينما لا يتم إستهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ، وعندما تصبح تلك المشروعات تحت التنفيذ جاهزة للغرض المحدد من قبل الادارة يبدأ استهلاكها.

يتم ادراج النفقات الاحقة ضمن القيمة الدفترية أو تثبت علي أنها أصل منفصل ويكون ذلك اذا كان من المحتمل أن تتدفق منه منافع مستقبلية الي المنشأة ، ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثق. ويتم اثبات كافت النفقات الاحقة الأخرى كمصروف علي قائمة الدخل عند تكبدها.

يحتسب مصروف الاستهلاك بعد تحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي، ويتم تحديد هذه الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية من قبل الإدارة في الوقت الذي يتم فيه الاثبات المبني للأصول، ومراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها أو عند وقوع أحداث أو ظروف تؤثر علي التكاليف المرسمة أو القيم المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المقدرة.

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول القابلة للاستهلاك:

العمر الإنتاجي	الفئة
١٠٪	اثاث و مفروشات
٢٠٪	اجهزة كهربائية
٢٠٪	سيارات
١٠٪	الات و معدات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. ويتم تضمين أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف في قائمة الدخل الشامل، التي تحدد علي أساس الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل في تاريخ الاستبعاد ومتحصلات الاستبعاد.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات علي إحتمالية إنخفاض في قيمة أصل غير مالي له عمر محدد، ويتم مراجعة الأصول غير المالية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة علي أساس سنوي، وفي حالة وجود مؤشر علي الإنخفاض في القيمة، أو عندما يكون الاختبار السنوي لقيمة الإنخفاض في الأصل مطلوباً، فإنه يجري تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي اليها الأصل حيث أنه في بعض الأحيان قد لا ينتج الأصل تدفقات نقدية بذاتها وتعرف وحدة توليد النقد علي أنها أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي تتضمن الأصل والتي تتضمن تدفقات نقدية داخلية مستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الأصول الأخرى أو المجموعات الأخرى من الأصول. كما يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة بمقدار زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد علي أنها القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايها أكبر. ويتم حساب القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع إما بناءاً علي الأسعار المعلنة لأصل مماثل في السوق النشط فإن لم تكن متاحة تكون بناءاً علي السعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل بإرادة حرة وبالرغم من ذلك قد تكون هناك تغيرات في الظروف الاقتصادية أو فترة زمنية بين تاريخ القياس وتاريخ المعاملة فعندئذ يتم تعديل السعر فإن لم تتوفر مثل تلك المعاملات يتم تقدير القيمة العادلة بناءً علي نماذج التدفقات النقدية المخصومة بعد حسم الضريبة، و القيمة الإستخدامية هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل بإستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة وتعكس تلك المعدلات المخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تقديرها في التدفقات النقدية المستقبلية.

عقود الإيجار

تقوم المنشأة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي، ويكون تمويلي إذا كان يحول ما يقارب جميع المنافع والمخاطر المتعلقة بالملكية المرتبطة بالأصل محل الإيجار ويعتمد ذلك على جوهر المعاملة وليس مضمون العقد ، وفيما عدا ذلك يصنف على أنه إيجار تشغيلي.

كمستأجر

أولاً: الإيجار التمويلي

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم إثبات الحقوق الخاصة بالاستخدام والإلتزامات المتعلقة بعقد الإيجار كأصول والتزامات في قائمة المركز المالي، بملغ مساوي للقيمة العادلة للأصول محل الإيجار، أو إذا كانت أقل القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار محددة عند بداية الإيجار مضافا إليها أية تكاليف أولية مباشرة تتم إضافتها للمبلغ المثبت على أنه أصل. ويجري حساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار وما لم يمكن تحديده يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر (المعدل الذي يستطيع المستأجر ان يفترض به لشراء أصل ممثل وفي ظروف مماثلة). ولاحقا يقاس التزام الإيجار بطريقة الفائدة الفعلية والتي ينتج عنها معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي على الالتزام ويتم تحميل الإيجارات الشريطية على أنها مصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها ، وبالنسبة لأصل حق الاستخدام فغنه يتم استهلاكه بالكامل على مدي عمره الانتاجي أو مدي العقد أيهما أقصر، وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية للأصول محل العقد:

ثانياً: الإيجار التشغيلي

يتم اثبات دفعات الإيجار بموجب عقد الإيجار التشغيلي على أنها مصروف على أساس القسط الثابت على مدي العقد.

كمؤجر

أولاً: الإيجار التمويلي

يتم إثبات الأصول الموضوعة كإيجاراً تمويلياً في قائمة المركز المالي على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بملغ مساوي لصافي الإستثمار ، والذي ينتج من خصم كلاً من: الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة التحصيل من قبل المؤجر ، اية قيمة متبقية غير مضمونة تستحق للمؤجر باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار مع تضمين التكاليف الأولية المباشرة. ولاحقا يقاس بطريقة الفائدة الفعلية التي ينتج عنها معدل عائد دوري ثابت على رصيد صافي الإستثمار.

ثانياً: الإيجار التشغيلي

يتم اثبات دفعات الإيجار بموجب عقد الإيجار التشغيلي على أنها إيراد على أساس القسط الثابت على مدي العقد.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

هي معاملات ينتج عنها بيع أصل ما ومن ثم إعادة استئجاره ويتم التفاوض عليها كحزمة واحدة عادة.

أولاً: الإيجار التمويلي

يتم فقط اثبات الدخل من متحصلات البيع في حدود المبلغ الدفترتي للأصل المعاد إستجاره ويتم تأجيل تلك الزيادة واستنفادها على مدي عقد الأيجار. ومعالجة الجزء المعاد استئجاره على أنه مستأجر في عقد إيجار تمويلي.

ثانياً: الإيجار التشغيلي

إذا كانت المعاملة مبنية على أساس القيمة العادلة بشكل واضح ، يتم إثبات الربح أو الخسارة ضمن الدخل الشامل مباشرة، أما إذا كان سعر البيع أقل من القيمة العادلة فيتم إثبات الربح أو الخسارة مباشرة في الدخل الشامل ما لم يتم تعويض البائع المستأجر في دفعات الإيجار المستقبلية بأقل من سعر السوق ، ويتم تأجيل واستنفاد هذه الخسارة بالتناسب على مدي الفترة التي يتوقع إستخدام الأصل خلالها، أما إذا كان سعر البيع أعلي فيتم تأجيل الزيادة عن القيمة القيمة العادلة وإستنفادها على مدي الفترة التي يتوقع ساتخدام الأصل خلالها.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه أصلاً مالياً لدى طرف والالتزام مالي لدى طرف آخر. وكسياسة محاسبية اختارت المنشأة تطبيق القسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. وتقوم المنشأة بإثبات أصل أو الالتزام المالي عندما تصبح طرفاً في شروط أو أحكام تعاقدية خاصة بالأداة. والأدوات المالية الأساس هي النقد، وأدوات الدين التي تعد عوائدها مبلغاً ثابت أو معدل عائد ثابت علي مدى عمر الأداة أو معدل عائد متغير خلال عمر الأداة يساوي معدل فائدة مرجعي يمكن ملاحظته، كذلك الارتباطات بتسليم القروض والتي لا يمكن تسويتها بالصفافي نقداً مع مراعاة نفس الشروط التي تخص أدوات الدين. فيما دون ذلك يعد أدوات مالية أخرى

القياس

وعند الإثبات يقاس الأصل أو الإلتزام المالي، بسعر المعاملة (فيما عدا الأدوات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب ترتيب تمويل، ويكون كذلك عندما يتم تأجيل الدفع بما يجاوز شروط الأعمال العادية، فعندها يتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة ذلك للأدوات المالية الأساس أم الأخرى تقاس بالقيمة العادلة عند الإثبات. ولاحقاً تقاس جميع أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية (معدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المتوقعة علي أداة الدين الي المبلغ الدفئري الأولي) فيما عدا تلك التي تصنف منها علي أنها أصول أو التزامات غير متداولة يتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض المتوقع استلامه أو دفعه، وتقاس الارتباطات بتسليم القروض بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الهبوط، وتقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة إذا كانت متداولة في سوق عامة أو من الممكن قياس تكلفتها دون جهد أو تكلفة غير مبررين بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة وفيما عدا ذلك يقاس بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الهبوط ذلك فيما يتعلق بالأدوات المالية الأخرى فيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة باستثناء مايلي يتم اثباته ضمن الدخل الشامل الأخر: مخاطر معدل الفائدة المتغير لأداة دين مقاسة بالتكلفة المستنفدة، مخاطر سعر الصرف الخاصة بارتباطات المنشأة أو معاملة محتملة بشكل كبير، مخاطر أسعار المنتجات الخاصة بارتباطات المنشأة والمحتملة بشكل كبير، مخاطر سعر الصرف الخاصة بصفافي الإستثمار في عملية أجنبية.

الهبوط

في نهاية كل فترة تقرير مالي تقوم المنشأة ما إذا كان هناك دليل موضوعي علي الهبوط للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة أو بالتكلفة. علي سبيل المثال وجود صعوبات مالية كبيرة لدي المصدر، منح امتيازات لاسباب اقتصادية أو قانونية للمدين، احتمال دخول المدين في حالة افلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى، مؤشرات تشير الي انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية لمجموعة من الأصول المالية منذ تاريخ الإثبات الأولي لتلك الأصول، كذلك عوامل مثل البيئة التقنية أو السوقية أو الإقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر. ويتم اختبار جميع أدوات حقوق الملكية بشكل منفرد أهميتها، الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي. ويجري قياس الهبوط لأداة مالية مقاسة بالتكلفة المستنفدة علي أنها الفرق بين المبلغ الدفئري للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي وفي حالة ما اذا كان معدل الفائدة لتلك الأداة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد أما فيما يتعلق بتلك المقاسة بالتكلفة فإن خسارة الهبوط هي الفرق بين المبلغ الدفئري للأصل وأفضل تقدير للمبلغ الذي سيتم استلامه مقابل بيع الأصل بافتراض بيعه في تاريخ التقرير. يتم عكس خسارة الهبوط عندما يحدث انخفاض في خسارة هبوط سبق اثباتها مثل التحسن في تصنيف ائتماني للمدين، ويخرج مبلغ العكس في الهبوط ضمن الربح أو الخسارة.

المنح الحكومية

تثبت المنح الحكومية كما يلي:

أ- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة

ب- يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء

ج- يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام

و تقيس المنشأة المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

تكاليف الاقتراض

تثبت المنشأة جميع تكاليف الاقتراض على أنها مصروف ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها تحملها. وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي للالتزامات المالية التي لا تكون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة إلتزام ضمنى او قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

وتقاس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون لازمة لتسوية الإلتزام في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر ذات الصلة بالإلتزام، وتتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ مركز مالي وتعديلها وفقاً لأفضل تقدير ، وإذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب سداد هذا الإلتزام تدفقاً في الموارد ذات المنافع الإقتصادية، فغنه يعكس قيد المخصص.

الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقاً لمطلوبات وتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. ويتم اثبات مخصص الزكاة في نهاية السنة المالية ضمن الربح أو الخسارة ، كما يتم اثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس البند في السنة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع والاستثمارات ذات السيولة العالية قصيرة الأجل بمواعيد إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت وعندما تكون متاحة دون أي قيود، ولأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والبنوك.

مزاياء العاملين - مخصص تعويض نهاية الخدمة

بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل المنشأة ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية. ونظرا لما سينتج عن قياس القيمة الحالية و الافتراضات الاكتوارية من جهد و تكلفة لا يبرر لهما فقد تم اهمال الافتراضات الاكتوارية من معدل الخصم و سن التقاعد و الزيادة في الرواتب والقيام بالتسوية في الفترة التي تتحملها.

الاحتياطي النظامي

حسب نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (١٦ / م) وتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ وتعديلاته فإنه يقتضي تجنب نسبة (١٠ %) من الارباح الصافية السنوية لحساب الاحتياطي النظامي وأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصلبة أرباح ويجوز إيقاف تجنب هذا الاحتياطي متى بلغ نسبة (٣٠ %) من رأس المال المدفوع.

تحقيق الإيراد

- تتألف الإيرادات من القيم العادلة للمقابل المادي المستلم أو المستحق من بيع البضائع والخدمات ضمن السياق الطبيعي لأنشطة المنشأة ويتم إثبات الإيرادات عند تحقيق الشروط التالية :
- ١ - إمكانية قياس الإيراد بشكل موثوق.
 - ٢ - أن يكون من المرجح أن تؤول المنفعة الاقتصادية على المنشأة .
 - ٣ - إمكانية قياس مرحلة الانجاز للعمليات التجارية في نهاية كل فترة بشكل موثوق.
 - ٤ - إمكانية قياس تكلفة العمليات التجارية ومصاريف الأكمال البيعية المتعلقة بها بشكل موثوق.
 - ٥ - قيام المنشأة بتحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري وعدم احتفاظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية.

تكلفة الإيرادات

تتمثل تكاليف الإيرادات من المشتريات النقدية والأجلة من بضاعة وتقديم الخدمات ومصروفات البيع والتسويق ويتم تبويب المصاريف الأخرى بخلاف تكلفة الخدمات كمصاريف إدارية وعمومية أو تسويقية . ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

مصروفات إدارية وعمومية

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم . توزع هذه التكاليف بين تكلفة الإيرادات والمصروفات الإدارية والعمومية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة طبقاً لوظيفة المصروف.

مصاريف البيع والتوزيع

تشتمل تلك المصروفات على أي تكاليف منققة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمنشأة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات، ومصروفات التسويق والتوزيع، كما تتضمن أيضاً تخصيص لبعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

الإلتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة عندما يكون لدى المنشأة إلتزام محتمل نتيجة عن أحداث سابقة، والتي لم يتم تأكيد وجودها الي بوقوع حدث أو أكثر من الأحداث المتقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة المنشأة، أو الإلتزام قانوني أو ضمني حالي على المنشأة ناشيء عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع إقتصادية لتسوية الإلتزام ، أو لا يمكن قياس الإلتزام بطريقة موثوقة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف بالصافي من ضريبة القيمة المضافة فيما إذا عدا استحققت ضريبة القيمة المضافة علي إقتناء موجودات أو خدمات لا يتم إستردادها، ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الشراء أو المصروف بحسب الأحوال.

٥- ممتلكات والآات و معدات (بالصافي)

مكيفات	سيارات	أجهزة كهربائية	الإجمالي
٩٠٠	٥٤,٠٠٠	٥,٧٦٢	٦٠,٦٦٢
-	-	-	-
-	-	-	-
٩٠٠	٥٤,٠٠٠	٥,٧٦٢	٦٠,٦٦٢
٣٦٠	٢١,٦٠٠	٥٧٧	٢٢,٥٣٧
١٨٠	١٠,٨٠٠	٥٧٦	١١,٥٥٦
-	-	-	-
٥٤٠	٣٢,٤٠٠	١,١٥٣	٣٤,٠٩٣
٣٦٠	٢١,٦٠٠	٤,٦٠٩	٢٦,٥٦٩
٥٤٠	٣٢,٤٠٠	٥,١٨٥	٣٨,١٢٥

التكلفة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إضافات

استيعادات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاستهلاك

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إضافات

استيعادات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- الذمم المدينة

تتكون الذمم المدينة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٩٣٤,١١٧	٠
(١٩٣,٤١٢)	٠
<u>١,٧٤٠,٧٠٥</u>	<u>٠</u>

العملاء

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الرصيد في نهاية السنة

٧- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٦٨,٥٢٥	٩٢,٣٤١
٢,٠٠٠	١٠,٣٣٩
٤٠٨,٤٨٠	٣٧٩,٩٢٩
٤٣,٣٣٥	١٨,٧٦٨
٠	٤,٥٨٣,٨٧٦
<u>٨٢٢,٣٤٠</u>	<u>٥,٠٨٥,٢٥٣</u>

دفعات مقدمة للموردين

المصروفات المدفوعة مقدماً

خطابات الضمان

مدينون متنوعون

مقاولي الباطن

الرصيد في نهاية السنة

٨- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٨,٦٦٠	٢٧٦,٢٠٨
<u>١٨,٦٦٠</u>	<u>٢٧٦,٢٠٨</u>

النقدية لدى البنك

الرصيد في نهاية السنة

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- الأطراف ذوي العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة هي المنشآت المرتبطة بالمنشأة والموظفين الرئيسيين بها والمنشآت الأخرى المسيطر عليها بالكامل أو بشكل مشترك من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس نفوذاً هاماً عليها وتتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة في الدفعات المقدمة من تلك الاطراف لدعم عمليات المنشأة ورأس مالها العامل ، ولا يوجد جدول محدد لإعادة سداد تلك المبالغ كما أنه لا يترتب على سدادها أية أعباء تمويلية وفيما يلي الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذوي علاقة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

المعاملات خلال السنة		الرصيد كما في				
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
١,١٩٤,٣٦١	١,٠٨٦,٩١١	١,١٩٤,٣٦١	١,٠٨٦,٩١١	تمويلي	مالك	السيد / هاني الفقية
١,١٩٤,٣٦١	١,٠٨٦,٩١١	١,١٩٤,٣٦١	١,٠٨٦,٩١١	الإجمالي		

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
-	١٧,٦٥٩	الرصيد في بداية السنة
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	المكون خلال السنة
(١١,٩٤١)	(١٧,٦٥٩)	المسدد خلال السنة
١٧,٦٥٩	٢٩,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة

١١- الذمم الدائنة

يتكون الذمم الدائنة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
٨٩٠,٣٢٧	١,٦٢١,٣٥٩	موردين
-	٣٦٩,٢٥٣	مقاولي الباطن
٨٩٠,٣٢٧	١,٩٩٠,٦١٢	الرصيد في نهاية السنة

١٢- ارصدة دائنة اخرى

تتكون ارصدة دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	البيان
١٧,٢٥٠	٢٠,٠٠٠	المصروفات المستحقة
١٣,٢٩٢	١٧,٦٩٦	ضريبة القيمة المضافة
٣٠,٥٤٢	٣٧,٦٩٦	الرصيد في نهاية السنة

١٣- مخصص الزكاة الشرعية

أ) الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		الإضافات:
	٣,٣٣٠,١٢٢	حقوق الملكية وما في حكمها
	٢٦,٥٦٩	الالتزامات غير المتداولة
	-	الإلتزامات المتداولة المضافة بنسبة المحسوم من الإلتزامات المتداولة
٥١٨,٩٢٠	٣,٣٥٦,٦٩١	اجمالي عناصر الإضافة
		الحسميات:
(٤٣,٩٢٠)	٢٦,٥٦٩	الأصول غير المتداولة
	-	الأصول المتداولة المحسومة
	-	تمويل المالك
٤٣,٩٢٠	٢٦,٥٦٩	اجمالي عناصر الحسم
-	-	الفرق بين صافي الربح (الخسارة) المعدل وصافي الربح (الخسارة) الدفري
	٣,٣٣٠,١٢٢	الوعاء الزكوي
	٣,٣٣٠,١٢٢	الحد الأعلى للوعاء
	٢,٢١٨,٢١١	الحد الأدنى للوعاء
-	٣,٣٣٠,١٢٢	الوعاء الزكوي
١١,٨٩٥	٨٥,٨٤٠	الزكاة الشرعية

ب) الحركة علي المخصص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١,٩٤١	١٢,٥٨٦	الرصيد في بداية السنة
٦٤٥	٨٥,٨٤٠	المكون خلال السنة زكاة شرعية
-	(١٢,٥٨٦)	المسدد خلال السنة
١٢,٥٨٦	٨٥,٨٤٠	الرصيد في نهاية السنة

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- الإيرادات

تتكون الإيرادات في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٨,٠٩٦,٨٦٠	٥٢,٣١٨,٧٥٨	المبيعات
(٥,٨٩٨,٩٥٥)	(٢١,٣٠٠,٨٣٣)	مردود المبيعات
١٢,١٩٧,٩٠٥	٣١,٠١٧,٩٢٥	الاجمالي

١٥- تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	١٥-أ	
١١,٣٩٢,٥٢٠	٢٨,٢٨٤,٤٣٣		مصرفات تشغيلية
١١,٣٩٢,٥٢٠	٢٨,٢٨٤,٤٣٣		الاجمالي

١٥-أ مصرفات تشغيلية

٦٠٦,٩٠٤	اتعاب مهنية واستشارات
١٦,٠٣١,٠٥٤	اعمال التشطيب
٣,٢٨٦,٤٨٦	اعمال الحديد والخرسانة
٨٢٢,٨٦٦	اعمال الخشب والابواب
٤٢٨,٠٨٤	ايجار معدات
١٠٣,٨٩٤	ايجارات
٣٨,٥٧٩	تامين طبي وعلاج
١,١٥٠	رسوم بنكية
٤٣٦,٤٠٩	رواتب واجور وما في حكمها
٣٢٩,٠٥١	سفر وانتقال
١٧,٧٧٠	ضيافة ونضافة
٣,٥٣٥	قرطاسية و مطبوعات
١٣٥,١٨٠	كهرباء و مياه
١٣٠,٥١٦	متنوعة
٢,٢٩٢,٠٧٣	مستلزمات كهرباء
١١٧,٢٧٣	مصاريف سيارات
٨٤,٣١١	مصاريف سيلكا
٢,٤٤٦,٦٩٩	مواد البناء
٦٦٢,٩١٦	مواد العازل والحماية
٣٠٩,٦٨٣	مواد ومستلزمات
٢٨,٢٨٤,٤٣٣	

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات
(مؤسسة فردية سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:
البيان

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٤٧,٥١٣	٢٠١,٣٧٠	رواتب واجور وما في حكمها
٩٧,١١٤	٨٦,٠١٤	رسوم حكومية
١٧٢,٢١٣	٥٨,٣٤٦	مصاريف إدارية
٢١,٧٥٠	٣٤,٥٠٠	إيجارات
-	٣٣,٣٤١	سفرو تذاكر
٢٢,٨١٣	٣٠,٢٣٢	تأمينات اجتماعية
-	٢١,٢٧٩	مصاريف سيارات
١٧,٨٠٣	١٣,٢٢٧	هاتف وبريد وإنترنت
-	١٣,١٢٠	مصاريف الموظفين
١١,٥٥٧	١١,٥٥٦	مصاريف اهلاك الأصول الثابتة
-	٥,٥٦٣	تأمين طبي
١٢,١٢٠	٢,٥١٢	رسوم بنكية
-	٢,٣٧٤	كهرباء و مياه
-	١,٨٤٧	قرطاسية و مطبوعات
١٩٣,٤١٢	-	ديون مشكوك في تحصيلها
٩,٠٩٠	-	متنوعة
٨٠٥,٣٨٥	٥١٥,٢٨١	الإجمالي

مؤسسة روائع النجيلة الخضراء للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها إلى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيا

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٨- الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للتوافق مع العرض في العام الحالي

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ..... هجرياً، الموافق ملادياً.