

مؤسسة شبل الفهد للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

و تقرير مراجع الحسابات المستقل

مؤسسة شبل للفهد للمقاولات
(مؤسسة فردية سعودية)
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤_٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل الي المالك في مؤسسة شبل الفهد للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لمؤسسة شبل الفهد للمقاولات - مؤسسة فردية سعودية - والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية والتي تضمن ملخصا بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وإدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

أجرينا مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وان مسؤوليتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. وأنا مستقلون عن المؤسسة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

ان الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس و عن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضروري لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، عند اعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المؤسسة علي الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم خلاف ذلك، ان المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية اعداد التقرير المالي للمؤسسة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري موجوداً، ويمكن ان تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- 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 أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أهم وأكبر من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل الي المالك مؤسسة شبل الفهد للمقاولات -تتمة

(مؤسسة فردية سعودية)

الرياض -المملكة العربية السعودية

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على الاستمرار بالعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الي توقف المؤسسة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوي القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت او النشاطات التجارية داخل المؤسسة لكي نبدي رأياً حول القوائم المالية. وأنا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمؤسسة والاشراف عليها وتنفيذها، ونظّل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما اننا نرود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بصورة معقولة انها تؤثر على استقلالنا، متي كان ذلك ملائماً، والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات او ضوابط الالتزام المطبقة.
- أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للعام السابق من محاسب قانوني اخر والذي أصدر رأي غير معدل في تاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤م.

مكتب محمد الدويس محاسبون قانونيون

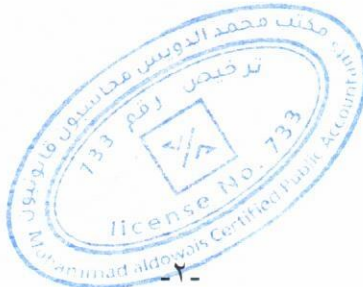
محمد بن هادي بن حسن ال دويس

محاسب قانوني -ترخيص رقم (٧٣٣)

الرياض -المملكة العربية السعودية

٢٨ رجب ١٤٤٦هـ

٢٨ يناير ٢٠٢٥م



مؤسسة شبل الفهد للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الموجودات المتداولة:			
أرصدة لدي البنوك	٣	٣٧,٩٩٦	١,٩١٣,١٧١
مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى	٤	٤٢٢,٥٠٤	٦٥٠,٢٩١
إصول عقود	٥	١,٧٥٢,٣١٠	.
إجمالي الموجودات المتداولة		٢,٢١٢,٨١٠	٢,٥٦٣,٤٦٢
الموجودات غير المتداولة:			
الممتلكات والمعدات	٦	٣,٩٩٨,٦٤٧	١,٥٧٤,٨٥٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,٩٩٨,٦٤٧	١,٥٧٤,٨٥٩
إجمالي الموجودات		٦,٢١١,٤٥٧	٤,١٣٨,٣٢١
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة:			
مصاريف مستحقة و أخرى	٧	٤٠,٥٠٠	٨٧,١١٨
مخصص الزكاة الشرعية	٨	٢٢,٢٩٧	٦٣,٥٨٩
إجمالي المطلوبات المتداولة		٦٢,٧٩٧	١٥٠,٧٠٧
المطلوبات غير المتداولة:			
مخصص منافع والتزامات موظفين	٩	٥٢,٥٠٠	٣٩,٠٠٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٥٢,٥٠٠	٣٩,٠٠٠
إجمالي المطلوبات		١١٥,٢٩٧	١٨٩,٧٠٧
حقوق الملكية:			
رأس المال		٣٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
رأس المال الإضافي		٣,٩٩٢,٢٧٤	٢,٦٨٠,٧٩٤
الأرباح المبقاة		٢,٠٦٨,٨٨٦	١,٢١٢,٨٢٠
إجمالي حقوق الملكية		٦,٠٩٦,١٦٠	٣,٩٤٨,٦١٤
إجمالي و المطلوبات حقوق الملكية		٦,٢١١,٤٥٧	٤,١٣٨,٣٢١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة شبل الفهد للمقاولات
(مؤسسة فردية سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٦٨٢,٦٩٩	٣,٠٦٩,٥٧٧		الإيرادات
(٩٥٠,٣٣٠)	(١,٦٢٤,٧٠٨)	١٠	تكلفة الإيرادات
٧٣٢,٣٦٩	١,٤٤٤,٨٦٩		مجمّل الدخل
(٤٣٢,٤٨٧)	(٥٨٨,٩٨٨)	١١	المصروفات العمومية والإدارية
٢٩٩,٨٨٢	٨٥٥,٨٨١		الدخل من العمليات الرئيسية
.	٢٢,٤٨٢		إيرادات أخرى
٢٩٩,٨٨٢	٨٧٨,٣٦٣		الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٦٣,٥٨٩)	(٢٢,٢٩٧)	٨	الزكاة الشرعية
٢٣٦,٢٩٣	٨٥٦,٠٦٦		صافي الدخل الشامل للسنة

مؤسسة شبل الفهد للمقاوالات
(مؤسسة فريدة سعودية)
قائمة التغير في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإجمالي	الأرباح المبقاة	رأس المال الإضافي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠١,٥٢٧	٩٧٦,٥٢٧	٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢م
٢٣٦,٢٩٣	٢٣٦,٢٩٣	٠	٠	صافي الدخل الشامل للسنة
٣٠,٠٠٠	٠	٠	٣٠,٠٠٠	التغير في رأس المال
٢,٦٨٠,٧٩٤	٠	٢,٦٨٠,٧٩٤	٠	التغير في رأس المال الإضافي
٣,٩٤٨,٦١٤	١,٢١٢,٨٢٠	٢,٦٨٠,٧٩٤	٥٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٨٥٦,٠٦٦	٨٥٦,٠٦٦	٠	٠	صافي الدخل الشامل للسنة
(٢٠,٠٠٠)	٠	٠	(٢٠,٠٠٠)	التغير في رأس المال
١,٣١١,٤٨٠	٠	١,٣١١,٤٨٠	٠	التغير في رأس المال الإضافي
٦,٠٩٦,١٦٠	٢,٠٦٨,٨٨٦	٣,٩٩٢,٢٧٤	٣٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة شبل الفهد للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٩,٨٨٢	٨٧٨,٣٦٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة الشرعية
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٣٤٠,٧٥٠	٤٧٧,٩٥١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	مخصص منافع والتزامات موظفين
		التغير بالموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦٠٤,٦١١)	٢٢٧,٧٨٧	مصاريف مدفوعة مقدما واخرى
١,٢٢٣,٣٩١	.	الذمم المدينة التجارية
.	(١,٧٥٢,٣١٠)	إصول عقود
(٦٩,١٧٠)	(٤٦,٦١٨)	مصاريف مستحقة واخرى
(٤٢,٠٩٠)	.	الذمم الدائنة التجارية
.	(٦٣,٥٨٩)	مخصص الزكاة الشرعية المسددة
١,١٦١,٦٥٢	(٢٦٤,٩١٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
.	(٢,٩٠١,٧٣٩)	شراء الممتلكات والمعدات
.	(٢,٩٠١,٧٣٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
		مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة
(٤,٦٦٥,٧٧١)	.	التغير في رأس المال
٣٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	التغير في رأس المال الإضافي
٢,٦٨٠,٧٩٤	١,٣١١,٤٨٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٩٥٤,٩٧٧)	١,٢٩١,٤٨٠	صافي النقص بالنقد بأرصدة لدى البنوك
(٧٩٣,٣٢٥)	(١,٨٧٥,١٧٥)	النقد بأرصدة لدى البنوك أول السنة
٢,٧٠٦,٤٩٦	١,٩١٣,١٧١	النقد بأرصدة لدى البنوك آخر السنة
١,٩١٣,١٧١	٣٧,٩٩٦	

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مؤسسة شبل الفهد للمقاولات
(مؤسسة فردية سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- التكوين وطبيعة النشاط:-

• سجلت مؤسسة شبل الفهد للمقاولات (مؤسسة فردية سعودية) "المنشأة"، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم (١٠١٠١٩٢٨٣٦) بمدينة الرياض بتاريخ ٠٧ ذو القعدة ١٤٢٤ هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٣م.

• يتمثل نشاطها في الإنشاءات العامة للمباني السكنية الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق الخ إنشاء المطارات ومرافقها الإنشاءات العامة للمباني الحكومية إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع ترميمات المباني السكنية وغير سكنية إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة.

الفروع التابعة للسجل الرئيسي :-

الاسم التجاري للفرع	رقم السجل	تاريخ السجل	جهة الإصدار
مكتب غرناطة للاستشارات الهندسية	٢٠٥١٢٤٤١٦٣	٢٠٢٢/١٠/٢٠م	الخبر
مكتب غرناطة للاستشارات الهندسية	١١١٨١٠٥٨٣٤	٢٠٢١/٠٦/٠٩م	عفيف

تمثل هذه القوائم المالية حسابات المؤسسة وفروعها المذكورة أعلاه للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢ - أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية للمؤسسة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢/١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية وقد تم عرضها بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للمؤسسة.

٢/٢ التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات.

٢/٣ أرصدة لدي البنوك :

يتضمن النقد الأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة تكاد تكون منعدمة عند تحويلها إلى سيولة نقدية وغالباً ما تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (أن وجدت).

٢/٤ مدينون ودفعات مقدمة وأخري**تصنيف الموجودات والمطلوبات من متداوله الى غير متداوله :

يظهر المدينون (إن وجدت) بصافي القيمة القابلة للتحقق، وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على أعمار الديون وخبرة المؤسسة السابقة في تحصيلها ويتم اعدام الديون المشكوك في تحصيلها عند التحقق من عدم إمكانية تحصيل هذه الديون.

٢- أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

٢/٥ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، وتقيد كافة مصاريف الإصلاح والصيانة في قائمة الدخل في الفترة التي تم تكبدها فيها.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للسيارات والاثاث والأجهزة والمعدات التي يتم استهلاكها: -

الأصل	عدد السنوات	الأصل	عدد السنوات
السيارات	٧ سنوات	الات ومعدات	١٠ سنوات

ويتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم اثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٢/٦ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الدخل.

٢/٧ مصروفات مستحقة الدفع وأخري

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٢/٨ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات (إن وجدت) للمطلوبات غير مؤكدة القيمة أو المدة وعندما يكون على المؤسسة التزامات قانونية ظهرت نتيجة لأحداث وقعت في فترات سابقة تتطلب تدفقات لمناافع اقتصادية لتسوية هذه الالتزامات ويمكن تقدير هذه النفقات بطريقة مناسبة يعتمد عليها وعندما يكون للعامل الزمني تأثير جوهري على القيمة فانه يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع ان تكون كافية لسداد هذه الالتزامات.

٢/٩ الزكاة الشرعية

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

٢/١٠ منافع والتزامات الموظفين

يتم قيد التزام منافع والتزامات الموظفين التي تعد من انواع الخطط ذات المنافع المحددة وذلك بناء على قيمة الراتب المستحق وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية، يتم احتساب هذا الالتزام على اساس المزايا المقررة والتي يستحقها الموظف في حالة تركه وفقا لمعدلات ترك متوقعة ويتم قياس ذلك الالتزام بالقيمة المخصصة للتدفقات المتوقعة سدادها عند ترك الموظف بناء على متطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة ووفقا لحسبة اكتوارية مبسطة وذلك وفقا للافتراضات التي تمثل أفضل التقديرات عن معدلات الترك ومعدل الخصم وفي ضوء الإعفاءات الخاصة بالتكلفة والجهد الغير مبررين حيث يتعذر التوصل الى بعض المعدلات مثل معدل الوفاة والتغيرات المستقبلية في معدلات الرواتب.

٢/١١ المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

تعتبر أطراف معينة بأنها أطراف ذات علاقة بسبب قدرتها على ممارسة نوع من السيطرة والتحكم بالمؤسسة او بسبب قدرتها على ممارسة تأثير هام او نوع من السيطرة المشتركة على القرارات المالية والتشغيلية اما المعاملات مع الأطراف فهي تتألف من تحويل ونقل الموارد والخدمات والالتزامات ما بين الأطراف المختلفة والأطراف ذات العلاقة بصافي القيمة القابلة للتحقق ويتم الإفصاح ضمن قائمة المركز المالي

٢/١٢ اثبات الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات بالقيمة العادلة للمحصل او المستحق التحصيل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وخصومات الكمية وبصورة عامة يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها المؤسسة او ستتحملها بصورة موثوقة عند تحقق شروط الاعتراف الخاصة ببيع البضاعة وذلك عند تسليم البضاعة للعملاء وانتقال منافع ومخاطر الملكية للمشتري..

٢/١٣ المصروفات

المصروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود المؤسسة التي تقوم بها إدارة البيع والتسويق ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى باستثناء تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل كمصروفات عمومية وإدارية ويتم اجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية عند الضرورة علي أساس ثابت.

٢/١٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات الأجنبية الي العملة الوظيفية (وهي الريال السعودي) باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات ويتم اثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

مؤسسة شبل الفهد للمقاولات
(مؤسسة فردية سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- أرصدة لدى البنوك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩١٣,١٧١	٣٧,٩٩٦
١,٩١٣,١٧١	٣٧,٩٩٦

أرصدة لدى البنوك
الإجمالي

٤- مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠	٣٧٢,٥١٢
٢٤,٦٨٢	٤٩,٩٩٢
٦٢٥,٦٠٩	٠
٦٥٠,٢٩١	٤٢٢,٥٠٤

ضريبة القيمة المضافة
خطابات الضمان
دفعات مقدمة للموردين
الإجمالي

٥- أصول عقود

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٠	١,٧٥٢,٣١٠
٠	١,٧٥٢,٣١٠

أصول عقود
الإجمالي

مؤسسة شبل الفهد للمقاومات
(مؤسسة فردية سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- الممتلكات والمعدات

صافي القيمة الدفترية ريال سعودي	مجمع الاستهلاك			التكلفة			اليان
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م	اليان
٩٠٤,٠٧٤	٦٥٧,٣٢٤	٩٨٧,٦٧٦	٢٤٦,٧٥٠	٧٤٠,٩٢٦	١,٦٤٥,٠٠٠	١,٦٤٥,٠٠٠	السيارات
٦٧٠,٧٨٥	٣,٣٤١,٣٢٣	٥١٣,٤٥٩	٢٣١,٢٠١	٢٨٢,٢٥٨	٣,٨٥٤,٧٨٢	٩٥٣,٠٤٣	الات ومعدات
١,٥٧٤,٨٥٩	٣,٩٩٨,٦٤٧	١,٥٠١,١٣٥	٤٧٧,٩٥١	١,٠٢٣,١٨٤	٥,٤٩٩,٧٨٢	٢,٥٩٨,٠٤٣	الإجمالي

تم تحميل مصروف الاستهلاك للسنة بقيمة (٤٧٧,٩٥١) ريال سعودي على المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح رقم ١)

مؤسسة شبيل الفهد للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٧- مصاريف مستحقة و أخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٠٠٠	٤٠,٥٠٠	مصرفات مستحقة الدفع
٦٠,١١٨	.	ضريبة القيمة المضافة
٨٧,١١٨	٤٠,٥٠٠	الإجمالي

٨- مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٩,٨٨٢	٨٧٨,٣٦٣	أ-مصرفات الزكاة الشرعية
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	الدخل قبل الزكاة الشرعية
٣١٣,٣٨٢	٨٩١,٨٦٣	مخصص منافع والتزامات موظفين المكون
		صافي الدخل المعدل
٥٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	يضاف إليه :
٢,٦٨٠,٧٩٤	٢,٦٨٠,٧٩٤	رأس المال
٩٧٦,٥٢٧	١,٢١٢,٨٢٠	رأس المال الإضافي
٢٥,٥٠٠	٣٩,٠٠٠	الأرباح المبقاة
٤,٠٥١,٢٠٣	٤,٨٥٩,٤٧٧	مخصص منافع والتزامات موظفين المدور
		مجموع الاضافات
		يخصم منه:
(١,٥٧٤,٨٥٩)	(٣,٩٩٨,٦٤٧)	الممتلكات والمعدات
(١,٥٧٤,٨٥٩)	(٣,٩٩٨,٦٤٧)	مجموع الخصومات
٢,٤٧٦,٣٤٤	٨٦٠,٨٣٠	الصافي
٧,٨٣٥	٢٢,٢٩٧	الدخل المعدل* ٢,٥%
٥٥,٧٥٤	.	الوعاء بدون الدخل المعدل * ٢,٥٧٨%
٦٣,٥٨٩	٢٢,٢٩٧	الزكاة الشرعية

ب - مخصص الزكاة الشرعية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٠٩٠	٦٣,٥٨٩	١-يناير
٦٣,٥٨٩	٢٢,٢٩٧	المكون خلال السنة
(٤٢,٠٩٠)	(٦٣,٥٨٩)	المسدد خلال السنة
٦٣,٥٨٩	٢٢,٢٩٧	٣١-ديسمبر

ج- الوضع الزكوي

قامت المؤسسة بتقديم اقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .
وحصلت على شهادة زكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولم تصدر الهيئة اي ربط نهائي زكوي كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

٩- مخصص منافع والتزامات موظفين

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٥٠٠	٣٩,٠٠٠	رصيد المخصص أول السنة
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	المكون خلال السنة
٣٩,٠٠٠	٥٢,٥٠٠	الرصيد آخر السنة

مؤسسة شبل الفهد للمقاولات

(مؤسسة فردية سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٠ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٠٤,٣٣٠	١,٣٦٠,٢٠٨
٢٤٦,٠٠٠	٢٦٤,٥٠٠
٩٥٠,٣٣٠	١,٦٢٤,٧٠٨

مشتريات مواد خام
رواتب واجور ومافي حكمها
الإجمالي

١١ - المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤٠,٧٥٠	٤٧٧,٩٥١
٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠
٠	١٣,٥٠٠
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠
٠	٤,٦٢٠
٠	٨١٨
٢٣٧	٤٩٩
٠	١٠٠
٤٣٢,٤٨٧	٥٨٨,٩٨٨

إستهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٦)
رواتب واجور ومافي حكمها
أتعاب مهنية واستشارات
مناقص والتزامات الموظفين (إيضاح ٩)
الإيجارات
ضيافة ونظافة
رسوم بنكية
أخري
الإجمالي

١٢- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمؤسسة من قروض واقتراضات وضم دائنة تجارية وضم دائنة أخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تشتمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالمؤسسة على الذمم المدينة التجارية والنقد والودائع قصيرة الأجل التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تحتفظ المؤسسة أيضاً باستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

تتعرض المؤسسة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف إدارة المؤسسة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المؤسسة ومراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي واجهتها المجموعة. يتحمل مجلس الإدارة المؤسسة الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار إدارة مخاطر المجموعة. وتتولى المراجعة الداخلية مساعدة لجنة المراجعة بالمؤسسة في دورها الإشرافي. يقوم التدقيق الداخلي بالمراجعة الدورية وغير الدورية لضوابط وإجراءات الإدارة والنتائج التي تم اطلاع الإدارة عليها. تراقب المؤسسة باستمرار السيناريو المتطور وأي تغييرات في سياسات إدارة المخاطر سينعكس في فترات التقارير المستقبلية.

مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تدير المؤسسة مخاطر الائتمان من خلال تقييم الملاءة الائتمانية للأطراف المقابلة قبل إبرام أي معاملات وكذلك مراقبة أي تعرضات قائمة بصورة مستمرة لضمان التسوية في الوقت المناسب. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والنقد المقيد ومخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة وإيرادات الإيجار المستحقة وموجودات العقود.

يتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المؤسسة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، إيرادات الإيجار المستحقة وموجودات العقود، يقوم قسم الرقابة على المخاطر الداخلية بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء، مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي وخبراته السابقة وعوامل أخرى. يتم تعيين حدود المخاطر الفردية وفقاً للحدود التي تحددها الإدارة. يتم مراقبة الالتزام بحدود الائتمان من قبل العملاء بشكل منتظم من قبل الإدارة.

مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة على أساس منتظم عن طريق التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية لمقابلة أية التزامات مستقبلية. وهذا يشمل النظر في توقعات التدفقات النقدية المستقبلية، المعدة باستخدام افتراضات حول طبيعة وتوقيت ومبلغ المعاملات المستقبلية، والمسار المخطط للإجراءات والتدفقات النقدية الأخرى التي يمكن اعتبارها معقولة وقابلة للتحقيق في ظروف المجموعة. قامت إدارة المؤسسة بوضع خطة لتمكين المؤسسة من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومواصلة عملياتها، دون تقليص كبير، كمنشأة مستمرة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات المؤسسة بصفة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر عملة ناشئة عن العملات المقومة بعملات مربوطة بالريال السعودي. تعرض المؤسسة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات المقومة غير المرتبطة بالريال السعودي لا يعد جوهرياً في هذه القوائم المالية.

خاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نظراً للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المؤسسة لمخاطر التغير في معدل الفائدة في السوق بشكل أساسي بالتزامات الدين طويلة الأجل التي لها معدلات فائدة متغيرة. تقوم المؤسسة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لمواعيد استحقاق الفائدة على أدواتها المالية التي تحمل فائدة. إن المطلوبات المرتبطة بالعمولة الخاصة بالمؤسسة والتي تتمثل بصورة رئيسية في القروض البنكية، مرتبطة بعمولة عائمة، والتي تخضع لتجديد الأسعار. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار العملات المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بالمؤسسة تعتبر غير جوهرياً. تتكون الموجودات المالية التي تحمل فائدة من ودائع مرابحة قصيرة الأجل بأسعار فائدة ثابتة. ولذلك، لا تتعرض لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

- القيمة العادلة للأدوات المالية هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل، تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمؤسسة من الأرصدة لدى البنوك والمدينين، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصاريف المستحقة الدفع.
- باعتبار الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية بالمؤسسة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٣- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة المؤسسة بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٥م